

CETECH SERVIÇOS S.A.

AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS DE 2022

ABRIL DE 2023

We do better, come together

CETECH SERVIÇOS S.A.

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

CONTEÚDO

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações contábeis

Balanços patrimoniais

Demonstração de resultados

Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Demonstração dos fluxos de caixa

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Sumário das notas explicativas

| | | |
|-----|--|----|
| 1. | Contexto operacional | 1 |
| 2. | Base de preparação | 1 |
| 3. | Mudanças nas principais políticas contábeis | 4 |
| 4. | Principais políticas contábeis | 6 |
| 5. | Caixa e equivalentes de caixa | 11 |
| 6. | Contas a receber de clientes | 11 |
| 7. | Tributos a recuperar | 12 |
| 8. | Imposto de renda e contribuição social | 12 |
| 9. | Imobilizado | 13 |
| 10. | Fornecedores | 13 |
| 11. | Salários e encargos sociais | 14 |
| 12. | Obrigações tributárias | 14 |
| 13. | Patrimônio líquido | 14 |
| 14. | Receita operacional líquida | 15 |
| 15. | Custo dos serviços prestados | 16 |
| 16. | Despesas administrativas e gerais | 16 |
| 17. | Resultado financeiro líquido | 16 |
| 18. | Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros | 17 |
| 19. | Transações com partes relacionadas | 20 |
| 20. | Remuneração da administração | 20 |

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Acionistas e Administradores da
CETECH SERVIÇOS S.A.

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **CETECH SERVIÇOS S.A.** (“**Companhia**”), que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações dos resultados do exercício, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

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

Base para opinião

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

Outros assuntos

O exame das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro 2021, apresentado para fins de comparação, e base para saldos iniciais do exercício comparativo de 31 de dezembro de 2022, não foram examinados por nós ou por outros auditores independentes.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A diretoria da Companhia é responsável por essas outras informações, que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações financeiras ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a esse respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a Lei das Sociedades por Ações e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração destas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da Companhia de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados a sua continuidade operacional e ao uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Companhia, cessar suas operações ou não tenha qualquer alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas

relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria efetuada de acordo com as respectivas normas brasileiras e internacionais, exercemos julgamento profissional e mantivemos ceticismo profissional ao longo dos trabalhos. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e das respectivas divulgações efetuadas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificações em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, da época da auditoria, do alcance planejado e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 14 de abril de 2023.

PP&C Auditores Independentes
CRC2SP16.839/O-0

Ana Gabriela Maia Alves
CRC1SP289432
Contadora

Giacomo Walter Luiz de Paula
CRC1SP243.045/O-0
Contador

Relatório da Administração

Apresentamos as Demonstrações Financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2022, acompanhadas do Parecer dos Auditores Independentes.

Desempenho

O exercício de 2022 foi marcado por desafios da alteração do planejamento do cliente em função do novo cenário mundial da petroquímica, o que impôs alterações no cronograma de desmobilização das estruturas ainda existentes na unidade industrial.

Todos esses aspectos juntamente com o atraso nas liberações iniciais do projeto, agravados ainda por algumas restrições da pandemia do COVID-19, devem impactar no cronograma geral do projeto que deve ter reflexos na intenção do cliente para o aproveitamento e venda do Mercúrio recuperado, haja vista as restrições do Convenção de Minamata.

Em meio a esse ambiente, seguimos com forte mobilização e otimizações no cliente e avançamos na estratégia e evolução nas investigações ambientais. Como resultado, a Cetech apresentou uma rentabilidade sob a forma de Lucro líquido/receita líquida de 22,85%. Não podemos fazer inferências em relação ao ano anterior por ser 2022 basicamente o primeiro ano operacional da Cetech, já que, 2021 basicamente foi de constituição e regularização de empresa.

QSSMA

Com o objetivo de fortalecer o Sistema Integrado de Gestão e o comprometimento com a melhoria contínua dos processos, serviços prestados, desenvolvimento sustentável, excelência técnica e agregação de valor aos negócios, a Cetech se manteve Zero não conformidades e Zero acidentes CAF/SAF, seja com integrantes próprios ou parceiros.

Ao nosso cliente, parceiros no esforço de renovação; aos nossos acionistas, cuja visão de futuro permitiu a aprovação de projetos e programas fundamentais aos novos tempos; aos nossos integrantes, cuja dedicação e perseverança resultaram na melhoria geral dos indicadores do negócio; e a todos que, de alguma forma, participaram de nossa jornada em busca de uma Empresa mais eficiente e geradora de valor, os cumprimentos pelos resultados alcançados.

Camaçari, 14 de abril de 2023

A Administração

Cetech Serviços S.A.

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

Cetech Serviços S.A.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

| | <u>Nota</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> | | <u>Nota</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|--------------------------------------|-------------|------------------|--------------------------------|---|-------------|------------------|--------------------------------|
| Ativo | | | | Passivo | | | |
| Circulante | | | | Circulante | | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 5 | 1.562.837 | 2.024.587 | Fornecedores | 10 | 1.562.692 | - |
| Contas a receber de clientes | 6 | 2.369.661 | - | Salários, férias e encargos sociais a pagar | 11 | 6.491 | - |
| Adiantamentos a fornecedores | | 4.000 | - | Obrigações tributárias | 12 | 215.236 | 5.705 |
| Tributos a recuperar | 7 | 133.634 | - | Dividendos a pagar | 13.d | 231.936 | - |
| Outros créditos | | 1.607 | - | | | | |
| Total do ativo circulante | | 4.071.739 | 2.024.587 | Total do passivo circulante | | 2.016.355 | 5.705 |
| Imobilizado | 9 | 659.306 | - | Patrimônio líquido | 13 | | |
| Total do ativo não circulante | | 659.306 | - | Capital social | | 2.001.000 | 2.001.000 |
| | | | | Reserva legal | | 46.387 | - |
| | | | | Reserva de lucros | | 667.303 | 17.882 |
| | | | | Total do patrimônio líquido | | 2.714.690 | 2.018.882 |
| Total do ativo | | 4.731.045 | 2.024.587 | Total do passivo e do patrimônio líquido | | 4.731.045 | 2.024.587 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cetech Serviços S.A.

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
Em reais

Cetech Serviços S.A.

Demonstração do resultado em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais)

| | Nota | 2022 | 2021 (não auditado) |
|---|------|------------------|------------------------|
| Receita operacional líquida | 14 | 4.059.347 | - |
| Custo dos produtos vendidos | 15 | (2.323.580) | - |
| Lucro bruto | | 1.735.767 | - |
| (Despesas) receitas operacionais | | | |
| Gerais e administrativas | 16 | (520.644) | - |
| Despesas tributárias | | (10.067) | - |
| Outras receitas operacionais, líquidas | | (250) | - |
| Lucro bruto | | 1.204.806 | - |
| Receitas financeiras | | 177.638 | 23.770 |
| Despesas financeiras | | (13.006) | (183) |
| Resultado financeiro, líquido | 17 | 164.632 | 23.587 |
| Resultado antes do imposto de renda e contribuição social | | 1.369.438 | 23.587 |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 8 | (441.694) | (5.705) |
| Lucro líquido do exercício | | 927.744 | 17.882 |
| Quantidade ponderada de ações do capital social | | 2.001.000 | 2.001.000 |
| Lucro básico e diluído do exercício (em reais) | | 0,46 | 0,01 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cetech Serviços S.A.

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

Cetech Serviços S.A.

Demonstração das mutações do patrimônio líquido em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em reais)

| | Reserva de lucros | | | Lucros acumulados | Total |
|--|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | Capital social | Reserva legal | Reserva de lucros | | |
| Saldos em 31 de dezembro de 2020 (não auditado) | - | - | - | - | - |
| Capital social subscrito | 2.001.000 | - | - | - | 2.001.000 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | 17.882 | 17.882 |
| Destinação do lucro: | | | | | |
| Transferência de lucros para retenção de lucros | - | - | 17.882 | (17.882) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 (não auditado) | 2.001.000 | - | 17.882 | - | 2.018.882 |
| Lucro líquido do exercício | - | - | - | 927.744 | 927.744 |
| Destinação do lucro: | | | | | |
| Constituição da reserva legal | - | 46.387 | - | (46.387) | - |
| Dividendos propostos | - | - | - | (231.936) | (231.936) |
| Transferência de lucros para retenção de lucros | - | - | 649.421 | (649.421) | - |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 2.001.000 | 46.387 | 667.303 | - | 2.714.690 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cetech Serviços S.A.

Demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022
Em reais

Cetech Serviços S.A.

Demonstração dos fluxos de caixa em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais)

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|---|-------------------------|--------------------------------|
| Das atividades operacionais | | |
| Lucro líquido antes do imposto de renda e da contribuição social | 1.369.438 | 23.587 |
| Ajustes para conciliar o resultado às disponibilidades geradas pelas atividades operacionais: | | |
| Depreciações e amortizações | 30.449 | - |
| Decréscimo (acrécimo) em ativos | (2.508.902) | - |
| Contas a receber de clientes | (2.369.661) | - |
| Adiantamentos | (4.000) | - |
| Tributos a recuperar | (133.634) | - |
| Outros créditos | (1.607) | - |
| (Decréscimo) acréscimo em passivos | 1.678.034 | - |
| Fornecedores | 1.562.692 | - |
| Salários, férias e encargos sociais a pagar | 6.491 | - |
| Obrigações tributárias | 108.851 | - |
| Caixa proveniente das (aplicado nas) operações | 569.019 | 23.587 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | (341.014) | - |
| Caixa líquido proveniente das atividades operacionais | 228.005 | 23.587 |
| Fluxo de caixa das atividades de investimentos | | |
| Aquisição de ativo imobilizado | (689.755) | - |
| Caixa aplicado nas atividades de investimentos | (689.755) | - |
| Fluxo de caixa das atividades de financiamentos | | |
| Dividendos pagos | - | - |
| Integralização de capital | - | 2.001.000 |
| Caixa líquido proveniente das atividades de financiamentos | - | 2.001.000 |
| Aumento (Redução) líquido de caixa e equivalente de caixa | (461.750) | 2.024.587 |
| Caixa e equivalentes de caixa | | |
| No início do exercício | 2.024.587 | - |
| No fim do exercício | 1.562.837 | 2.024.587 |
| | <u>(461.750)</u> | <u>2.024.587</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

1. Contexto operacional

A Cetech Serviços S.A. tem como objeto social a prestação de serviços de investigação e remediação de passivos ambientais nas instalações da Unidade Cloro Soda 2 da Braskem S.A., objeto do processo licitatório nº RFQ 31352, localizada na Rua Oxigênio, 765, COPEC 42816-210, Camaçari – BA. É uma sociedade por ações de capital fechado e propósito específico (“Companhia”) regida pelo Estatuto Social e pelas disposições legais que lhe forem aplicáveis, em especial a lei 6.404, de 15 de dezembro de 1976, conforme alteração (“Lei das Sociedades por Ações”). A Companhia tem sede na Avenida Barbacena, nº 472, andar 11, Barro Preto, cidade de Belo Horizonte, Minas Gerais, CEP 30.190-130.

A Companhia foi constituída em 18 de dezembro de 2019, com prazo de duração de 12 (doze) anos.

2. Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a Lei das Sociedades por Ações e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (“CPC”), e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, as quais estão consistentes com as utilizadas pela administração na sua gestão.

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela administração em 14 de abril de 2023. Após a sua emissão, somente os acionistas têm o poder de alterar as demonstrações financeiras.

2.2 Moeda funcional e moeda de apresentação

Estas demonstrações financeiras são apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Companhia. Todas as informações financeiras apresentadas em reais foram arredondadas para o valor mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.3 Premissa de continuidade operacional

As normas contábeis requerem que, ao elaborar as demonstrações financeiras, a administração deve fazer a avaliação da capacidade da Companhia de continuar em operação no futuro previsível. A administração da Companhia, considerando o equilíbrio observado do seu capital circulante líquido, além da expectativa de geração de caixa suficiente para liquidar os seus passivos para os próximos 12 (doze) meses, concluiu que não há incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

a sua capacidade de continuar operando e, portanto, concluiu que é adequada a utilização do pressuposto de continuidade operacional para a elaboração de suas demonstrações financeiras.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

A elaboração das demonstrações financeiras requer a utilização de julgamentos de estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis e para o reconhecimento de certos ativos, passivos e outras transações. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As demonstrações financeiras da Companhia incluem, portanto, estimativas referentes à avaliação de ativos financeiros a valor justo, análise do risco de crédito na determinação das perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa, provisões necessárias para passivos contingentes e outras similares.

Os resultados reais podem apresentar variações em relação às referidas estimativas. As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua, e tais revisões são reconhecidas prospectivamente.

Julgamentos

As informações sobre julgamentos realizados na aplicação de políticas contábeis têm efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas demonstrações financeiras e estão incluídas na seguinte nota explicativa:

- nota explicativa nº 18 – Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros.

Incertezas sobre premissas e estimativas

Em 31 de dezembro de 2022, a administração da Companhia entende que não há incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material em suas demonstrações financeiras.

Mensuração do valor justo

A Companhia mensura os ativos e passivos financeiros e não financeiros ao valor justo.

Valor justo é o preço que seria recebido pela venda de um ativo ou pago pela transferência de um passivo em uma transação não forçada entre participantes do mercado na data de mensuração. A mensuração do valor justo é baseada na presunção de que a transação para vender o ativo ou transferir o passivo ocorrerá:

- no mercado principal para o ativo ou passivo; e

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

- na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo. O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pela Companhia.

O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade do participante do mercado de gerar benefícios econômicos utilizando o ativo em seu melhor uso possível ou vendendo-o a outro participante do mercado que utilizaria o ativo em seu melhor uso.

A Companhia estabeleceu uma estrutura de controle formada por uma equipe de avaliação responsável por determinar as políticas e os procedimentos para a mensuração do valor justo.

A Companhia revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação. Se informação de terceiros, tal como cotações de corretoras ou serviços de preços, é utilizada para mensurar os valores justos, então a equipe de avaliação analisa as evidências obtidas de terceiros para suportar a conclusão de que tais avaliações atendem aos requisitos que estão de acordo com as normas aplicáveis no Brasil, incluindo o nível na hierarquia do valor justo em que tais avaliações devem ser classificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia usa dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (“*inputs*”) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos e idênticos.
- Nível 2: “*inputs*”, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- Nível 3: “*inputs*”, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

A Companhia reconhece as transferências entre níveis da hierarquia do valor justo no final do período das demonstrações financeiras em que ocorreram as mudanças.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

3. Mudanças nas principais políticas contábeis

3.1 Normas novas e interpretações de normas que ainda não estão em vigor

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

IFRS 17 – Contratos de seguro

Em maio de 2017, o IASB emitiu a IFRS 17 – Contratos de seguro (norma ainda não emitida pelo CPC no Brasil, mas que será codificada como CPC 50 – Contratos de seguro e substituirá o CPC 11 – Contratos de seguro), uma nova norma contábil abrangente para contratos de seguro que inclui reconhecimento e mensuração, apresentação e divulgação. Assim que entrar em vigor, a IFRS 17 (CPC 50) substituirá a IFRS 4 – Contratos de seguro (CPC 11) emitida em 2005. A IFRS 17 aplica-se a todos os tipos de contratos de seguro (como de vida, ramos elementares, seguro direto e resseguro), independentemente do tipo de entidade que os emitem, bem como determinadas garantias e instrumentos financeiros com características de participação discricionária. Aplicam-se algumas exceções de escopo. O objetivo geral da IFRS 17 é fornecer um modelo contábil para contratos de seguro que seja mais útil e consistente para as seguradoras. Em contraste com os requisitos da IFRS 4, os quais são amplamente baseados em políticas contábeis locais vigentes em períodos anteriores, a IFRS 17 fornece um modelo abrangente para contratos de seguro, contemplando todos os aspectos contábeis relevantes. O foco da IFRS 17 é o modelo geral, complementado por:

- uma adaptação específica para contratos com características de participação direta (abordagem de taxa variável); e
- uma abordagem simplificada (abordagem de alocação de prêmio), principalmente para contratos de curta duração.

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

Alterações ao IAS 1: Classificação de passivos como circulante ou não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26, de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- o que significa um direito de postergar a liquidação;

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

- que o direito de postergar deve existir na data-base do relatório;
- que essa classificação não é afetada pela probabilidade de uma entidade exercer seu direito de postergação; e
- que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for em si um instrumento de capital próprio, os termos de um passivo não afetariam sua classificação.

As alterações são válidas para períodos iniciados a partir de 1 de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente. No momento, a Companhia avalia que não haverá impacto na apresentação com a emissão da alteração.

Imposto diferido relacionado a ativos e passivos decorrentes de uma única transação (alterações ao CPC 32/IAS 12)

As alterações limitam o escopo da isenção de reconhecimento inicial para excluir transações que dão origem a diferenças temporárias iguais e compensatórias – por exemplo, arrendamentos e passivos de custos de desmontagem. As alterações aplicam-se aos períodos anuais com início em ou após 1 de janeiro de 2023. Para arrendamentos e passivos de custos de desmontagem, os ativos e passivos fiscais diferidos associados precisarão ser reconhecidos desde o início do período comparativo mais antigo apresentado, com qualquer efeito cumulativo reconhecido como um ajuste no lucro acumulado ou outros componentes do patrimônio naquela data. Para todas as outras transações, as alterações se aplicam àquelas que ocorrem após o início do período mais antigo apresentado.

Atualmente, a Companhia avalia o impacto e não espera alterações relevantes relacionados a este tópico.

Alterações ao IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), em que introduz a definição de “estimativa contábeis”. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, elas esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e *inputs* para desenvolver as estimativas contábeis.

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

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

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

Alterações ao IAS 1 e IFRS *Practice Statement 2*: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e ao IFRS *Practice Statement 2 Making Materiality Judgements*, que fornecem guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações visam ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas por políticas contábeis materiais, além de adicionar guias sobre como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

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

4. Principais políticas contábeis

As políticas contábeis têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos em contas correntes bancárias e depósitos a curto prazo com alta liquidez e vencimento de três meses ou menos, a contar da data de contratação e sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. Esses saldos são mantidos com a finalidade de atender compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. Os saldos bancários a descoberto representam contas correntes garantidas, as quais são apresentadas como parte de empréstimos e financiamentos de forma consistente com sua natureza de atividade de financiamento, e não como parte de caixa e equivalentes de caixa, uma vez que não há outras contas correntes mantidas junto à respectiva instituição financeira, as quais pudessem compensar o saldo devedor. Para efeitos da demonstração consolidada dos fluxos de caixa, os saldos bancários a descoberto são incluídos como componente de caixa e equivalentes de caixa, uma vez que essas contas garantidas são liquidadas em curto espaço de tempo e compõem parte integral da gestão de caixa da Companhia.

b) Contas a receber de clientes

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela venda de mercadorias ou prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia (nota explicativa nº 6). Se o prazo de recebimento é equivalente a 1 ano

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e subsequentemente mensuradas pelo custo amortizado, com o uso do método da taxa efetiva de juros reduzida pelas estimativas de perdas esperadas, a título de perdas de créditos esperadas (PCE).

c) Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando é provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Companhia e quando seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Companhia tem uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-la. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas da administração com relação ao risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando se estima que sua realização ou liquidação ocorrerá nos próximos 12 (doze) meses, caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

d) Classificação entre circulante e não circulante

A Companhia apresenta ativos e passivos no balanço patrimonial com base em sua classificação entre circulante e não circulante. Um ativo é classificado como circulante quando:

- espera-se que seja realizado ou pretende-se que seja vendido ou consumido no decurso do ciclo operacional da Companhia;
- está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que seja realizado em até 12 (doze) meses após o período de divulgação; ou
- é caixa ou equivalente de caixa.

Um passivo é classificado no circulante quando:

- espera-se que seja liquidado no decurso do ciclo operacional da Companhia;
- está mantido essencialmente com o propósito de ser negociado;
- espera-se que seja liquidado em até 12 (doze) meses após o período de divulgação; ou

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

- não há direito incondicional para diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 (doze) meses após o período de divulgação.

A Companhia classifica todos os demais ativos e passivos como não circulantes.

e) Imobilizado

(i) Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, que inclui os custos de empréstimos capitalizados, deduzidos de depreciação acumulada e quaisquer perdas acumuladas de redução ao valor recuperável (*impairment*), quando aplicável.

O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Companhia inclui o custo de materiais e mão de obra direta e custos de empréstimos sobre ativos qualificáveis.

Quando partes significativas de um item do imobilizado têm diferentes vidas úteis, elas são registradas como itens separados (componentes principais) de imobilizado.

Quaisquer ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são reconhecidos no resultado.

(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 incorporados dentro do componente fluirão para a Companhia e que o seu custo possa ser medido de maneira confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é contabilizado no resultado do exercício em que ocorre a reposição. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

(iii) Depreciação

A depreciação é calculada para amortizar o custo de itens do ativo imobilizado, líquido de seus valores residuais estimados, utilizando o método linear com base na vida útil estimada dos itens. A depreciação é reconhecida no resultado. Ativos arrendados são depreciados pelo menor período entre a vida útil estimada do bem e o prazo do contrato, a não ser que seja razoavelmente certo que a Companhia obterá a propriedade do bem ao final do prazo de arrendamento. Terrenos não são depreciados.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

As vidas úteis estimadas para os exercícios corrente são as seguintes:

| Descrição | Anos |
|--------------------------|-------------|
| Máquinas e Equipamentos | 10 |
| Móveis e utensílios | 10 |
| Artigos para Laboratório | 10 |

Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo está disponível para uso.

Um item do imobilizado é baixado após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros resultantes do uso contínuo do ativo. Quaisquer ganhos ou perdas na venda ou baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores recebidos na venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos no resultado.

(iv) Análise do valor de recuperação

De acordo com o CPC 01 (R1) Redução ao Valor Recuperável dos Ativos, ao final do exercício, a Companhia avaliou eventuais indicativos de desvalorização de seus ativos que pudessem gerar a necessidade de testes sobre seu valor de recuperação. Tal avaliação foi baseada em fontes externas e internas de informação, levando-se em consideração variações em taxas de juros e mudanças em condições de mercado, dentre outros.

O resultado de tal avaliação não apontou necessidade de provisão para redução ao valor recuperável desses ativos, não havendo, portanto, perdas por desvalorização a serem reconhecidas.

f) Contas a pagar a fornecedores

As contas a pagar a fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. São reconhecidas ao valor da fatura correspondente, líquido dos adiantamentos efetuados.

Ajuste a valor presente de ativos e passivos

Quando aplicável, os ativos e passivos não circulantes e os circulantes, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto, são ajustados ao valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita, e em certos casos implícita, dos respectivos ativos e passivos. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência dos exercícios.

Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa. As taxas de juros implícitas aplicadas foram determinadas com base em premissas e são consideradas estimativas contábeis.

g) Capital social

As ações ordinárias são classificadas no patrimônio líquido.

h) Apuração do resultado

As receitas e despesas da Companhia são apuradas em conformidade com o regime contábil da competência do exercício.

i) Reconhecimento da receita

A Companhia adotou o CPC 47 usando o método de efeito cumulativo. O princípio básico da norma estabelece um novo modelo para reconhecimento de receitas originadas de contratos com clientes, composto por cinco passos, cujos valores devem refletir a contraprestação à qual a Companhia espera ter direito em troca da transferência de bens e serviços a um cliente.

A Companhia avaliou os cinco passos para reconhecimento e mensuração da receita, conforme requerido pelo CPC 47.

j) Benefícios a empregados

Obrigações de benefícios a empregados são reconhecidas como despesas de pessoal conforme o serviço correspondente seja prestado. O passivo é reconhecido pelo montante do pagamento esperado, caso a Companhia tenha uma obrigação presente legal ou construtiva de pagar esse montante em função de serviço passado prestado pelo empregado e a obrigação possa ser estimada de maneira confiável.

Plano de saúde e ajuda educacional são mensurados em uma base não descontada e são incorridos como despesas ou custos conforme o serviço relacionado seja cobrado. A Companhia não possui acordos de pagamento com base em ações, planos de contribuição definida, planos de benefício definidos ou qualquer outro benefício de longo prazo a empregados.

k) Redução ao valor recuperável (*impairment*)

A administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- inadimplência ou atrasos do devedor;
- reestruturação de um valor devido à Companhia em condições que não seriam aceitas normalmente;
- indicativos de que o devedor ou emissor entrará em falência ou recuperação judicial;
- mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento devido a dificuldades financeiras; ou
- dados observáveis indicando que houve um declínio na mensuração dos fluxos de caixa esperados de um grupo de ativos financeiros, etc.

5. Caixa e equivalentes de caixa

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|--------------------------------------|------------------|----------------------------|
| Caixa | 1.000 | 1.000 |
| Bancos conta movimento | 28.392 | 499.817 |
| Aplicações financeiras (i) | 1.533.445 | 1.523.770 |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.562.837 | 2.024.587 |

(i) *Aplicações financeiras - renda fixa: referem-se substancialmente a fundos de investimento em renda fixa, mantidos em instituições financeiras de baixo risco de crédito. São registradas pela Companhia ao valor justo contra o resultado compatível com o custo, acrescido dos rendimentos pós-fixados auferidos até a data do balanço a taxas que variam de 0,74% a 1,13% a.a. do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).*

A exposição da Companhia a riscos de taxa de juros e a uma análise de sensibilidade para ativos e passivos financeiros estão divulgadas na nota explicativa nº 18.

6. Contas a receber de clientes

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|--------------------|------------------|----------------------------|
| Clientes nacionais | 2.369.661 | - |
| | 2.369.661 | - |

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

Em 31 de dezembro, os saldos de contas a receber estão compostos, por vencimento, como seguem:

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|-------------------------|------------------|----------------------------|
| Valores a vencer | | |
| Até 30 dias | 1.292.476 | - |
| Entre 31 e 60 dias | 1.077.185 | - |
| | 2.369.661 | - |

7. Tributos a recuperar

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|------------------|----------------|----------------------------|
| INSS Retido | 101.102 | - |
| PIS | 5.267 | - |
| COFINS | 24.086 | - |
| Demais impostos | 3.179 | - |
| | 133.634 | - |

8. Imposto de renda e contribuição social

Conciliação da despesa de imposto de renda e contribuição social:

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|--|----------------|----------------------------|
| Lucro antes do imposto de renda e da contribuição social | 1.369.438 | 23.770 |
| Alíquota de imposto de renda e contribuição social vigente | 34% | 24% |
| Imposto de renda e contribuição social antes de adições e exclusões | 465.609 | 5.705 |
| Ajustes para apuração de alíquota efetiva | | |
| Outras diferenças permanentes | (23.915) | - |
| Imposto de renda e contribuição social | 441.694 | 5.705 |
| Composição do crédito (da despesa) do imposto de renda e da contribuição social no resultado do exercício: | | |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | 441.694 | 5.705 |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | - | - |
| | 441.694 | 5.705 |
| <i>Alíquota efetiva</i> | 32% | 24% |

O imposto de renda e a contribuição social do exercício corrente são calculados com base nas alíquotas de 15%, acrescidas do adicional de 10% sobre o lucro tributável

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

excedente de R\$ 240 mil para imposto de renda e 9% sobre o lucro tributável para contribuição social sobre o lucro líquido.

A Companhia foi submetida ao regime tributário do lucro real no ano de 2022 e ao regime do lucro presumido no ano de 2021.

9. Imobilizado

| Descrição | 2021 (não auditado) | Adições | Baixas | Depreciação | Transferências internas | 2022 |
|------------------------------|---------------------|----------------|--------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| Custo | | | | | | |
| Máquinas e Equipamentos | - | 618.813 | - | - | - | 618.813 |
| Móveis e Utensílios | - | 16.798 | - | - | - | 16.798 |
| Artigos para Laboratório | - | 54.144 | - | - | - | 54.144 |
| Total custo | - | 689.755 | - | - | - | 689.755 |
| Depreciação acumulada | | | | | | |
| Máquinas e Equipamentos | - | - | - | (26.393) | - | (26.393) |
| Móveis e Utensílios | - | - | - | (844) | - | (844) |
| Artigos para Laboratório | - | - | - | (3.212) | - | (3.212) |
| Total depreciação | - | - | - | (30.449) | - | (30.449) |
| Imobilizado líquido | - | 689.755 | - | (30.449) | - | 659.306 |

10. Fornecedores

| | 2022 | 2021 (não auditado) |
|--|------------------|---------------------|
| Fornecedores nacionais | | |
| Terceiros | 253.400 | - |
| Partes relacionadas (nota explicativa nº 19) | 1.309.292 | - |
| | 1.562.692 | - |

A exposição da Companhia a riscos de moeda e liquidez relacionados a contas a pagar a fornecedores e outras contas a pagar está divulgada na nota explicativa nº 18.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

11. Salários e encargos sociais

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|------------------|--------------|----------------------------|
| Férias a pagar | 5.174 | - |
| FGTS | 1.079 | - |
| IRRF s/ Salário | 238 | - |
| Total | 6.491 | - |

12. Obrigações tributárias

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|------------------------|----------------|----------------------------|
| IRRF | 21.174 | - |
| IRPJ | 63.881 | 3.566 |
| CSLL | 42.503 | 2.139 |
| ISS | 1.200 | - |
| PIS/COFINS/CSLL retido | 65.656 | - |
| ISS retido | 20.822 | - |
| Total | 215.236 | 5.705 |

13. Patrimônio líquido

a) Capital social

Em 31 de dezembro de 2022 e 2021, o capital social subscrito e integralizado é de R\$ 2.001.000, dividido em 2.001.000 (dois milhões e um mil) ações ordinárias nominativas, sem valor nominal.

b) Reserva legal

Do lucro líquido do exercício, 5% (cinco por cento) será aplicado, antes de qualquer outra destinação, na constituição da reserva legal, que não excederá 20% (vinte por cento) do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo e aumentar o capital.

A Companhia poderá deixar de constituir a reserva legal no exercício em que o saldo dessa reserva, acrescido do montante das reservas de capital de que trata o § 1º do artigo 182 da lei 6.404/76, exceder 30% (trinta por cento) do capital social.

c) Reserva de lucros

Corresponde ao remanescente de lucro, visando, principalmente, assegurar a manutenção e o desenvolvimento das atividades que compõem o objeto social da Companhia, realizar investimentos e assegurar a manutenção do capital circulante.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

d) Dividendos

De acordo com o artigo 26, parágrafo segundo, do Estatuto Social, os acionistas têm direito a um dividendo obrigatório de, pelo menos, 25% (vinte e cinco por cento) do lucro líquido do exercício, nos termos do artigo 202 da Lei das Sociedades por Ações, lei 6.404/76.

Os dividendos foram calculados conforme a seguir:

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|---------------------------------------|----------------|----------------------------|
| Lucro líquido do exercício | 927.744 | 17.882 |
| Dividendos mínimos obrigatórios (25%) | 231.936 | - |
| Dividendos pagos no exercício | - | - |
| Saldo de dividendos a pagar | <u>231.936</u> | <u>-</u> |

Resultado por ação

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|-----------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Lucro líquido do exercício | 927.744 | 17.882 |
| Quantidade de ações ordinárias | <u>2.001.000</u> | <u>2.001.000</u> |
| Lucro por ação | <u><u>0,46</u></u> | <u><u>0,01</u></u> |

A Companhia não possui instrumento diluidor do lucro por ação.

14. Receita operacional líquida

A receita operacional líquida é composta como segue:

| <u>Descrição</u> | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|------------------------------------|-------------------------|----------------------------|
| Prestação de serviços | 4.626.036 | - |
| Receita operacional bruta | 4.626.036 | - |
| (-) Deduções | <u>(566.689)</u> | - |
| Receita operacional líquida | <u><u>4.059.347</u></u> | <u><u>-</u></u> |

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

15. Custo dos serviços prestados

A composição do custo dos serviços prestados para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é demonstrada abaixo:

| Descrição | 2022 | 2021 (não auditado) |
|----------------------------------|------------------|----------------------------|
| Custos com pessoal | 107.063 | - |
| Locações de equipamentos | 81.819 | - |
| Serviços prestados por terceiros | 1.948.942 | - |
| Custos gerais | 185.756 | - |
| Total | 2.323.580 | - |

16. Despesas administrativas e gerais

A composição das despesas administrativas para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é demonstrada abaixo:

| Descrição | 2022 | 2021 (não auditado) |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------|
| Despesas gerais e administrativas | 7.941 | - |
| Serviços prestados por terceiros | 445.819 | - |
| Depreciação | 29.604 | - |
| Despesas gerais | 37.280 | - |
| Total | 520.644 | - |

17. Resultado financeiro líquido

A composição das receitas e despesas financeiras para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 é demonstrada abaixo:

| Descrição | 2022 | 2021 (não auditado) |
|--|-----------------|----------------------------|
| Receitas: | | |
| Rendimentos com aplicações financeiras | 174.667 | 23.770 |
| Juros ativos | 431 | - |
| Variação cambial | 2.540 | - |
| | 177.638 | 23.770 |
| Despesas: | | |
| Juros passivos | (418) | - |
| Multas | (2.992) | - |
| Descontos concedidos | (431) | - |
| Despesas bancárias | (9.165) | (183) |
| | (13.006) | (183) |
| Resultado financeiro líquido | 164.632 | 23.587 |

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

18. Gerenciamento de riscos e instrumentos financeiros

A Companhia mantém operações com instrumentos financeiros e não efetua aplicação em caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco.

Os principais fatores de risco aos quais a Companhia está exposta refletem aspectos estratégico-operacionais e econômico-financeiros.

Os riscos estratégico-operacionais são endereçados pelo modelo de gestão da Companhia. Os riscos econômico-financeiros refletem, principalmente, o comportamento de variáveis macroeconômicas, como preço de *commodities* e taxas de câmbio e de juros, bem como as características dos instrumentos financeiros utilizados pela Companhia. Esses riscos são administrados por meio de acompanhamento da alta administração, que atua ativamente na gestão operacional da Companhia.

A Companhia possui como prática gerir riscos existentes de modo conservador, sendo que essa prática possui como principais objetivos preservar o valor e a liquidez dos ativos financeiros e garantir recursos financeiros para o bom andamento dos negócios. Os principais riscos financeiros considerados pela gestão da alta administração são:

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado (preço de *commodities*, variação cambial, taxa de juros).

Risco de crédito

Risco de crédito é o risco de a Companhia incorrer em perdas financeiras caso um cliente ou uma contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais. Esse risco é principalmente proveniente das contas a receber de clientes e de instrumentos financeiros da Companhia.

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito.

A Companhia possui uma política de crédito cujo objetivo é estabelecer procedimentos na concessão de crédito em operações comerciais compatíveis com o nível de qualidade, agilidade e segurança exigido.

A determinação do limite ocorre por meio de análise de crédito, considerando:

- (i) informações cadastrais;
- (ii) informações econômico-financeiras;
- (iii) histórico de compras e pagamentos;
- (iv) informações restritivas de mercado; e
- (v) garantias.

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

A realização de análise técnica rigorosa na concessão de crédito e estabelecimento de limites de crédito aos clientes, a seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos de vendas e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em seus recebíveis.

A Companhia não constitui estimativa de perda no contas a receber de clientes, pois não há histórico, sendo seus clientes adimplentes.

A Companhia também está sujeita ao risco de crédito oriundo de suas aplicações financeiras e, para mitigar tais riscos, mantém os recursos aplicados em instituições de primeira linha.

Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco de que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir as obrigações associadas aos seus passivos financeiros que são liquidados com pagamentos em caixa ou com outro ativo financeiro.

A abordagem da Companhia na administração da liquidez é a de garantir, na medida do possível, que sempre terá liquidez suficiente para cumprir com suas obrigações no vencimento, tanto em condições normais como de estresse, sem causar perdas inaceitáveis ou risco de prejudicar sua reputação.

As principais necessidades de recursos financeiros da Companhia advêm da aquisição de matéria-prima, amortização do seu endividamento, pagamento de tributos e outros desembolsos operacionais. A principal fonte de recursos financeiros utilizada pela Companhia reside no próprio volume de recursos advindos da comercialização dos seus produtos.

Os valores contábeis dos passivos financeiros com risco de liquidez estão representados abaixo:

| | | 2022 | | | | |
|--------------|--|-----------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Valor contábil | Até 12 meses | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores | | 1.562.692 | 1.562.692 | - | - | - |
| | | 1.562.692 | 1.562.692 | - | - | - |

| | | 2021 (não auditado) | | | | |
|--------------|--|----------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | Valor contábil | Até 12 meses | Entre 1 e 2 anos | Entre 2 e 5 anos | Acima de 5 anos |
| Fornecedores | | - | - | - | - | - |
| | | - | - | - | - | - |

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

Risco cambial

Os resultados da Companhia não estão suscetíveis a variações significativas em função dos efeitos da volatilidade da taxa de câmbio sobre ativos e passivos atrelados a moedas estrangeiras.

Classificação contábil e valores justos

Diversas políticas e divulgações contábeis da Companhia exigem a determinação do valor justo, tanto para os ativos e passivos financeiros como para os não financeiros. Os valores justos têm sido apurados para propósitos de mensuração e/ou divulgação.

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|---|------------------|----------------------------|
| Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado: | | |
| Caixa e equivalentes de caixa | 1.562.837 | 2.024.587 |
| Contas a receber de clientes | 2.369.661 | - |
| Outros ativos | 1.607 | - |
| Total | 3.934.105 | 2.024.587 |
| Passivos financeiros mensurados ao custo amortizado: | | |
| Fornecedores | 1.562.692 | - |
| Total | 1.562.692 | - |

Os valores contábeis, referentes aos instrumentos financeiros constantes no balanço patrimonial, quando comparados com os valores que poderiam ser obtidos na sua negociação em um mercado ativo ou, na ausência destes, com o valor presente líquido ajustado com base na taxa vigente de juros no mercado, se aproximam, substancialmente, de seus correspondentes valores de mercado.

Gestão de capital

A gestão de capital da Companhia é feita para equilibrar as fontes de recursos próprias e terceiras, balanceando o retorno para os quotistas e o risco para quotistas e credores.

A dívida da Companhia para a relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|---|----------------|----------------------------|
| Gestão de capital | | |
| Total do passivo | 2.016.355 | 5.705 |
| (-) Caixa e equivalentes de caixa | (1.562.837) | (2.024.587) |
| (=) Dívida líquida (a) | 453.518 | (2.018.882) |
| Total do patrimônio líquido (b) | 2.714.690 | 2.018.882 |
| Relação dívida líquida sobre capital ajustado (a/b) | 0,17 | (1,00) |

Cetech Serviços S.A.

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2022

Em reais

19. Transações com partes relacionadas

Os principais saldos de ativos e passivos em 31 de dezembro de 2022 e 2021, bem como as transações que influenciaram o resultado do exercício, relativas a operações com partes relacionadas, decorrem de transações entre empresas do grupo, em condições definidas entre elas, principalmente relacionadas a contas a receber e a pagar, conforme abaixo:

a) Saldos

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|--|-------------|----------------------------|
| Ativo circulante – Contas a receber (nota explicativa nº 6) | | |
| Braskem S.A | 2.369.661 | - |
| Passivo circulante – Fornecedores (nota explicativa nº 10) | | |
| Tetra Tech Engenharia e Consultoria | 866.557 | - |
| Cetrel S.A. | 442.735 | - |

b) Transações

| | <u>2022</u> | <u>2021 (não auditado)</u> |
|---|-------------|----------------------------|
| Receita de serviços prestados (nota explicativa nº 14) | | |
| Braskem S.A | 4.626.036 | - |
| Aquisição de serviços de terceiros | | |
| Tetra Tech Engenharia e Consultoria | 1.279.797 | - |
| Cetrel S.A. | 484.023 | - |

20. Remuneração da administração

No exercício findo em 31 de dezembro de 2022 e 2021, não foi realizado pagamento de remuneração aos Administradores.

* . * . *