

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstrações Financeiras e Relatório
dos Auditores Independentes

31 de dezembro de 2022

CONTEÚDO

Relatório dos Auditores Independentes

Balanco Patrimonial

Demonstração do Resultado do Exercício

Demonstração do Resultado Abrangente

Demonstração da Mutação do Patrimônio Líquido

Demonstração de Fluxo de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Aos Conselheiros e aos Acionistas da
WATERLOO EMPREENDIMENTOS E PARTICIPAÇÕES S.A

Rio de Janeiro - RJ

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Waterloo Empreendimentos e Participações S.A. (Companhia), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, compreendendo as políticas contábeis significativas e outras informações elucidativas.

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

Base para opinião

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

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, e pelos controles internos determinados como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam 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 da perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos 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 e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas 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 e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Rio de Janeiro, 19 de junho de 2023

Baker Tilly Brasil RJ Auditores Independentes
CRC-RJ 005.333/O-0



Claudio Henrique D. Reis
Contador - CRC SC-024494/O-1

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A.**Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021****(Em milhares de reais)**

Ativo	Notas	2022	2021
Circulante			
Caixa e equivalente de caixa	4	41.028	1.863
Imposto de Renda a Recuperar	5	279	431
Total do ativo circulante		41.307	2.294
Não Circulante			
Créditos com terceiros	6	87.523	83.531
Total do ativo não circulante		87.523	83.531
Total do Ativo		128.830	85.825
Passivo			
Circulante			
Impostos a recolher	7	317	4
Total do passivo circulante		317	4
Patrimônio Líquido			
Capital social	8	120.209	132.384
Resultados acumulados		8.304	(46.563)
Total Patrimônio Líquido		128.513	85.821
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		128.830	85.825

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstrações de resultados

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	2022	2021
Despesas operacionais			
Gerais e administrativas	10	(702)	(398)
		<hr/>	<hr/>
Resultado operacional antes do resultado financeiro		(702)	(398)
		<hr/>	<hr/>
Receitas financeiras	11	1.973	96
Despesas financeiras	11	(1)	(1)
		<hr/>	<hr/>
		1.972	95
		<hr/>	<hr/>
Outras receitas (despesas) operacionais	12	54.244	38.075
		<hr/>	<hr/>
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social		55.514	37.772
		<hr/>	<hr/>
Imposto de renda e contribuição social			
Correntes	13	(647)	(23)
		<hr/>	<hr/>
Resultado Líquido das operações continuadas		54.867	37.749
		<hr/>	<hr/>
Resultado do exercício		54.867	37.749
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A.

Demonstrações de resultados abrangentes

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Resultado do exercício	54.867	37.749
Outros resultados abrangentes	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado abrangente total	<u>54.867</u>	<u>37.749</u>

Waterloo Empreendimentos e participações S.A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	Nota	Capital social	Prejuízos acumulados	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2020		132.384	(84.312)	48.072
Resultado do exercício		-	37.749	37.749
Saldos em 31 de dezembro de 2021		132.384	(46.563)	85.821
Redução de capital		(12.175)	-	(12.175)
Resultado do exercício		-	54.867	54.867
Saldos em 31 de dezembro de 2022		120.209	8.304	128.513

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em milhares de reais)

	NOTA	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa proveniente das operações			
Resultado do exercício antes dos impostos		55.514	37.772
		<u>55.514</u>	<u>37.772</u>
Redução (aumento) de contas patrimoniais:			
Redução/ (aumento) impostos a recuperar		152	(11)
Redução/ (aumento) outros créditos		(3.992)	(38.075)
Impostos e contribuições a recolher		313	2
Imposto de renda e contribuição social pagos		<u>(647)</u>	<u>(23)</u>
		(4.174)	(38.107)
Recursos líquidos usados (gerados) nas atividades operacionais		51.340	(335)
Fluxo de caixa das atividades de financiamento			
Redução de capital		<u>(12.175)</u>	<u>-</u>
Recursos líquidos provenientes das atividades de financiamento		(12.175)	-
Aumento (redução) no caixa e equivalentes de caixa		39.165	(335)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		<u>1.863</u>	<u>2.198</u>
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		<u>41.028</u>	<u>1.863</u>

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

1. Informações sobre o Grupo

A Waterloo Empreendimentos e participações S.A. (“Companhia”) tem como objeto a participação em outras sociedades, investe em empresas que têm por objetivo a fabricação e comércio de revestimentos cerâmicos.

A Companhia está localizada na Av. Bartolomeu Mitre, 336, Leblon, Rio de Janeiro – RJ e as plantas industriais de suas controladas estão distribuídas em três unidades industriais presentes em Santa Catarina e Minas Gerais.

Em 22 de maio de 2019, o grupo Vinci Partners e acionistas não controladores anunciaram a venda de 100% das ações da empresa Cecrisa Revestimentos Cerâmicos S.A. para o grupo Duratex S.A..A parte desta transação que cabe a Waterloo está representada da seguinte forma:

- (i) R\$ 170.000 na data de fechamento após a conclusão das condições precedentes, sujeitos a ajustes por conta da variação na dívida líquida e no capital de giro da Cecrisa;
- (ii) até R\$ 275.000 em cinco anos ajustado pelo CDI, dependentes da não-materialização de passivos contingentes;
- (iii) pagamento de créditos oriundos das ações judiciais listadas no contrato ou qualquer outra ação judicial iniciada pela Companhia ou suas subsidiárias após a data de fechamento, à medida que forem se materializando.

Em 31 de julho de 2019, as condições precedentes foram todas cumpridas ou renunciadas pelas partes, ocorrendo assim a liquidação da primeira parcela (item i)). A Waterloo recebeu a quantia de R\$162.342, restando ainda um valor contingente à apuração da variação na dívida líquida e no capital de giro de R\$7.658.

Em 09 de dezembro de 2019, através de Termo de Acordo de quitação assinado entre as partes, ficou pactuado o pagamento de R\$ 36.648 a título de parcela diferida, correspondente a diferença do capital de giro, a dívida líquida e o preço de aquisição entre a data do Contrato de Compra e Venda de Ações, realizado em 22 de maio de 2019 e data de sua respectiva efetivação, em 31 de julho de 2019.

Em 2020, a Companhia recebeu R\$ 1.447 como parte da venda das ações da Cecrisa. Em 2022, a Companhia recebeu diversos pagamentos que totalizaram R\$ 50.252, após diversas ações judiciais se materializarem, conforme previsto no Contrato de Compra e Venda de Ações.

2. Base de preparação

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras, individuais e consolidadas foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

A emissão das demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 19 de junho de 2023.

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

2.2 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram elaboradas com base no custo histórico, exceto aplicações financeiras que estão a valor justo.

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

2.2.1 Moeda funcional e moeda de apresentação

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

2.3 Continuidade operacional

As demonstrações financeiras foram preparadas com base na continuidade operacional, que pressupõe que a entidade conseguirá cumprir suas obrigações.

A entidade reconheceu um lucro líquido de R\$ 54.867 (2021: lucro líquido de R\$ 37.749) para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022. Os ativos são substancialmente maiores que os passivos e a Companhia tem avançado na liquidação dos recebíveis.

Assim, a administração tem uma expectativa razoável de que a entidade terá recursos suficientes para continuar operando no futuro previsível. Se a Companhia não tiver condição de continuar operando no curso normal de seus negócios, então, podem existir impactos na capacidade da entidade cumprir com certas obrigações pelos valores reconhecidos em suas demonstrações financeiras.

2.4 Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

A preparação das demonstrações financeiras da Companhia requer que a Administração faça julgamentos, estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos e as respectivas divulgações.

As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data do balanço, envolvendo riscos que podem causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro estão relacionados a seguir:

Provisão para perdas de crédito esperadas

A Companhia utiliza as taxas de perda histórica observadas em exercícios anteriores para calcular a perda de crédito esperada para contas a receber. Em todas as datas de relatórios, as taxas de perda histórica observadas são atualizadas e as mudanças nas estimativas prospectivas são analisadas.

3. Principais políticas contábeis

A Waterloo aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras, salvo indicação ao contrário.

3.1 Ativos financeiros

Classificação

A Companhia classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias: mensurados ao valor justo através do resultado e empréstimos e recebíveis. A classificação depende da

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial.

(a) Ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado

Os ativos financeiros mensurados ao valor justo através do resultado são ativos financeiros mantidos para negociação. Um ativo financeiro é classificado nessa categoria se foi adquirido, principalmente, para fins de venda no curto prazo. Os derivativos também são categorizados como mantidos para negociação, a menos que tenham sido designados como instrumentos de hedge. Os ativos dessa categoria são classificados como ativos circulantes. A Companhia não possui instrumentos derivativos e não adota contabilização de hedge.

(b) Empréstimos e recebíveis

Os empréstimos e recebíveis são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, que não são cotados em um mercado ativo. São incluídos como ativo circulante, exceto aqueles com prazo de vencimento superior a 12 meses após a data de emissão do balanço (estes são classificados como ativos não circulantes).

3.2 Redução ao valor recuperável (*Impairment*)

(i) Ativos financeiros não derivativos

A Waterloo reconhece perdas esperadas de crédito sobre:

- Valores a receber decorrentes da venda de participações societárias.

Como os valores a receber registrados pela Companhia estão fundamentos na expectativa da não-materialização de passivos contingentes da Cecrisa, conforme descrito na nota de contexto operacional, a Waterloo avaliou o quanto do valor total de R\$ 275.000 é esperado que se realize, registrando o respectivo valor em seus valores a receber.

Baixa

O valor contábil bruto de um ativo financeiro é baixado quando o Grupo não tem expectativa razoável de recuperar o ativo financeiro em sua totalidade ou em parte.

(ii) Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros da Companhia, que não imposto de renda e contribuição social diferidos ativos, são revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é estimado.

Perdas por redução no valor recuperável são reconhecidas no resultado, bem como reversões de perdas.

3.3 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. Considera-se equivalente de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento,

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo; por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.4 Valores a receber

Correspondem aos valores a receber decorrentes da venda da Cecrisa. Conforme definido no Contrato de Compra e Venda de Participação, esse valor, no total de R\$ 275.000 está sujeito a determinadas condições suspensivas, que incluem:

- (i) A realização financeira de contingências passivas em que a Cecrisa e suas controladas sejam parte envolvida em períodos anteriores a venda. Tendo como base a relação dos processos em que a Cecrisa e suas controladas figuram no polo passivo, anteriores a data do Contrato de Compra e Venda de participação; e
- (ii) A realização financeira de superveniência (contingências) ativas relacionadas a processos em que a Cecrisa e suas controladas estejam no polo ativo.

Valor de venda	275,000
Contingências	<u>(152,872)</u>
Valores a receber – 31/12/2019	<u>122,128</u>
Liquidações	(1.447)
Contingências	<u>(75.252)</u>
Valores a receber – 31/12/2020	<u>45.456</u>
Contingências	38.075
Valores a receber – 31/12/2021	<u>83.531</u>
Liquidações	(50.252)
Reversão da provisão para perdas esperadas	<u>54.244</u>
Valores a receber – 31/12/2022	<u>87.523</u>

Diante do exposto acima, a Companhia reconheceu como valores a receber em 31 de dezembro de 2022 e 2021 apenas o que há expectativa em realização financeira, tendo como base o atual risco e valores envolvidos das contingências ativas e passivas. Em 2022, houve uma reavaliação dos valores a receber, revertendo, portanto, parte da provisão para perdas esperadas advindos de períodos anteriores.

3.5 Provisões

Provisões gerais

As provisões são reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes do imposto, a qual reflete as avaliações atuais do mercado do valor temporal do dinheiro e dos riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação em decorrência da passagem do tempo é reconhecido como despesa financeira.

Contingências (riscos tributários, cíveis e trabalhistas)

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos judiciais para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

3.6 Imposto de renda e contribuição social

A Companhia apura seus impostos sobre a renda pela sistemática de tributação do lucro presumido.

3.7 Pronunciamentos novos ou revisados, mas ainda não vigentes

Novas normas aplicadas a partir de 01.01.2022

No exercício corrente, a Companhia adotou as alterações e novas interpretações às IFRS e aos pronunciamentos, interpretações e orientações emitidos pelo Conselho das Normas Internacionais de Contabilidade (International Accounting Standards Board - IASB) e pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, respectivamente, que entraram obrigatoriamente em vigor para períodos anuais iniciados em ou após 1º de janeiro de 2022.

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
Alterações ao CPC 15 (R1)/ IFRS 3	Referência à Estrutura Conceitual	01/01/2022
Alterações ao CPC 27/ IAS 16	Imobilizado - Recursos Antes do Uso Pretendido	01/01/2022
Alterações ao CPC 25/ IAS 37	Contratos Onerosos - Custo de Cumprimento do Contrato	01/01/2022
Alterações ao CPC 37 (R1)/ IFRS 1, CPC 48/ IFRS 9, CPC 06 (R2)/ IFRS 16 e CPC 29/ IAS 41	Melhorias Anuais ao Ciclo de IFRSs 2018–2020	01/01/2022

A adoção dessas normas e interpretações novas e revisadas não resultou em impactos relevantes sobre a posição patrimonial e financeira e os resultados da Companhia ou sobre as divulgações nestas demonstrações financeiras.

Normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
CPC 50/ IFRS 17	Contratos de Seguros	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1	Classificação de Passivos como Circulantes ou Não Circulantes	01/01/2023
Alterações ao CPC 26/ IAS 1 e IFRS Practice Statement 2	Divulgação de Políticas Contábeis	01/01/2023

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

Norma ou interpretação	Descrição	Em vigor para períodos anuais iniciados em ou após
– Making Material Judgments		
Alterações ao CPC 23/ IAS 8	Definição de estimativas contábeis	01/01/2023
Alterações ao CPC 36 (R3)/ IFRS 10 e CPC 18 (R2)/ IAS 28	Venda ou Constituição de Ativos entre um Investidor e sua Coligada ou Joint Venture	Postergada indefinitivamente

Atualmente, a Administração está conduzindo uma análise dos impactos que poderão advir com a adoção das normas e interpretações novas e revisadas supracitadas em suas demonstrações financeiras. Contudo, com base nas análises realizadas até o momento, a Administração não espera impactos relevantes sobre as demonstrações financeiras da Companhia em decorrência da adoção dessas normas e interpretações novas e revisadas emitidas e ainda não aplicáveis.

4. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras

Caixa e equivalentes

	2022	2021
Banco Bradesco S/A	2	1
CDB – Banco Bradesco S/A	36.355	-
FI Vinci Renda Fixa Crédito Privado	4.671	1.862
Total Caixa e equivalentes de caixa	41.028	1.863

As aplicações financeiras da Waterloo estão representadas por Fundos de Renda Fixa e são resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações.

A Companhia tem políticas de investimentos financeiros que determinam que os investimentos se concentrem principalmente em valores mobiliários de baixo risco e aplicações em instituições financeiras de primeira linha, as quais são substancialmente remuneradas com base em percentuais da variação do Certificado de Depósito Interbancário (CDI).

O FI Vinci Renda Fixa Crédito Privado é valorizado de acordo com o valor diário das cotas informadas pelo seu administrador BEM DTVM LTDA., e tem liquidez diária, e sua carteira em 31 de dezembro de 2022 era composta basicamente por títulos públicos.

5. Impostos a recuperar

	2022	2021
IRRF s/resgates de títulos mobiliários	-	3
Saldo negativo de IRPJ a compensar	279	428
	279	431

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

6. Outros créditos

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Créditos com terceiros (a)	87.523	83.530
	<u>87.523</u>	<u>83.530</u>

(a) Conforme mencionado na nota 3.4, o saldo de créditos com terceiros refere-se aos valores a receber oriundos da venda da Cecrisa, acrescidos ou reduzidos de eventuais decisões judiciais em nome da controlada.

7. Obrigações tributárias

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Impostos e contribuições a recolher		
PIS/COFINS/CSLL (Cod 5952)	1	1
IRPJ/CSLL a recolher	316	3
	<u>317</u>	<u>4</u>

8. Patrimônio líquido

a. Capital social

Em junho de 2022, os acionistas reduziram o capital social da Companhia em R\$ 12.175, mediante o cancelamento de 11.584.288 ações de emissão da Companhia. Não houve aumento ou redução de capital na Companhia em 2021.

O capital social da Companhia em 2022 é de R\$ 120.209 (2021: R\$ 132.384) e não há capital a integralizar.

9. Partes relacionadas

Conforme nota explicativa 4, a Companhia detém cotas do fundo FI Vinci Renda Fixa Crédito Privado. O fundo é gerido por uma empresa do mesmo grupo que faz a gestão da Vinci Capital Partners II D Fundo de Investimentos em Participações, o único acionista da Companhia.

10. Despesas operacionais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Despesa c/serviços de terceiros – PJ (a)	(671)	(374)
Outras despesas administrativas (b)	(30)	(15)
Taxas e contribuições	(1)	(5)
Despesas tributárias	-	(4)

Waterloo Empreendimentos e Participações S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras para os exercícios findos em
31 de dezembro de 2022 e 2021

(Em Milhares de Reais)

(702) (398)

- (a) Despesas com serviços de contabilidade, advocatícios, consultorias e auditoria.
(b) Despesas relacionadas a anúncios, divulgações e publicações.

11. Receitas e despesas financeiras

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras	1.973	96
Despesas financeiras	(1)	(1)
	<u>1.972</u>	<u>95</u>

12. Outras receitas (despesas) operacionais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Reversão de provisão para perdas esperadas	54.244	38.075
	<u>54.244</u>	<u>38.075</u>

13. Imposto de renda e contribuição social

<u>2022</u>	<u>Receita Financeira</u>	<u>IR - 15% + 10% exc. R\$ 60</u>	<u>CS corrente - 9%</u>	<u>Total imposto</u>
1º tri	58	(9)	(5)	(14)
2º tri	269	(61)	(24)	(85)
3º tri	612	(147)	(55)	(202)
4º tri	1.034	(253)	(93)	(346)
Total ano	1.973	(470)	(177)	(647)

<u>2021</u>	<u>Receita Financeira</u>	<u>IR - 15% + 10% exc. R\$ 60</u>	<u>CS corrente - 9%</u>	<u>Total imposto</u>
1º tri	10	(2)	(1)	(3)
2º tri	15	(2)	(1)	(3)
3º tri	30	(5)	(2)	(7)
4º tri	41	(6)	(4)	(10)
Total ano	96	(15)	(8)	(23)