

# **Ambiental Participações S.A.**

Demonstrações Financeiras Referentes ao  
Exercício findo em 31 de Dezembro de 2023 e  
Relatório do Auditor Independente



# RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

## 2023



## RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

### SOBRE A AMBIENTAL

A Ambiental Participações S.A. (Companhia) é uma holding constituída para controlar as empresas do grupo. A Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. (Ambiental), é a principal empresa que compõe a Companhia e atua nas áreas de limpeza urbana e saneamento.

A Ambiental tem sua Sede Administrativa em Joinville, à rua Lages, 323, Centro. Atua no setor de limpeza urbana desde 1999 e no setor de saneamento desde 2003, oferecendo serviços como a coleta de resíduos, serviços gerais de limpeza, implantação e operação de aterros sanitários, operação e manutenção do sistema de abastecimento de água e de esgotamento sanitário.

Os serviços de coleta são realizados periodicamente, de acordo com as demandas estabelecidas pelas prefeituras em que a Ambiental está presente. Esses serviços incluem coleta de resíduos sólidos comuns, resíduos recicláveis, resíduos sólidos especiais e resíduos sólidos de serviços de saúde, todos com tratamento e disposição final adequados, para os quais há cobrança direta de tarifa aos usuários.

Fazem parte dos serviços gerais de limpeza as atividades de raspagem, capina mecanizada, varrição de vias pavimentadas, limpeza de bocas de lobo, limpeza de praias, e pintura de meio-fio.

No saneamento, a Ambiental realiza a operação, manutenção e melhoria das unidades que compõem os sistemas de abastecimento de água (captação, recalque, adução, tratamento, reservação e distribuição) e de esgotamento sanitário (ligações de esgoto, redes coletoras, elevatórias e estações de tratamento de esgoto).

Em 2022 foram adquiridas três empresas: T.O.S. Obras e Serviços, Tucano Gestão Ambiental e Continental Obras e Serviços, que atuam em mais de 100 municípios catarinenses, desde o meio oeste até a fronteira com a Argentina. O contrato foi assinado em 30 de abril e a Ambiental assumiu a gestão no dia 2 de maio. Em janeiro de 2023 houve a incorporação das três empresas à Ambiental.

Com o objetivo de direcionar o foco para as atividades de limpeza urbana, em janeiro de 2023 foi vendida a Engeco Projetos e Construção Ltda., prestadora de serviços na área de iluminação pública e serviços elétricos.

A Companhia preza, acima de tudo, por cuidar das cidades, com todo o esmero que se espera de uma empresa que contribui com a saúde e o bem-estar da população. O comprometimento em atuar de forma mais sustentável é comprovado por meio das diretrizes do índice ESG.

## Environmental (ambiental)

- ✓ Oferecemos uma solução completa para os resíduos urbanos;
- ✓ Expertise desde a coleta de resíduos até a transformação do biogás em energia;
- ✓ Modelo inovador, refletindo em ganhos ambientais para as cidades;
- ✓ Sistemas de Gestão Ambiental (SGA), com o objetivo de avaliar e controlar os impactos ambientais, produtos e serviços.

## Social

- ✓ Atendimento à população final com tarifas acessíveis;
- ✓ Proporcionamos uma cidade mais agradável para o convívio social;
- ✓ Contato direto com a população por meio de projetos socioambientais;
- ✓ Recrutamento interno e valorização dos funcionários. Os Diretores iniciaram como estagiários, assim como alguns Gerentes;
- ✓ Foco no bem-estar e na segurança de nossos colaboradores. A Companhia não mede esforços para fomentar a segurança de cada funcionário. Para isso, conta com uma equipe de 23 Técnicos de Segurança do Trabalho que atuam em todas as cidades em que prestamos serviços.

## Governance (governança)

- ✓ Sólida governança desde a fundação;
- ✓ Gestão profissionalizada que conta com Conselho de Administração;
- ✓ Controle e mensuração dos processos internos e de sua eficiência;
- ✓ Adoção das melhores práticas contábeis;
- ✓ Plano de carreira aos funcionários e análise de performance;
- ✓ Programa de Integridade para o aprimoramento e sistematização dos instrumentos na prevenção e combate à corrupção, já existentes na organização;
- ✓ Canal de Comunicação e Denúncias para o recebimento de sugestões, reclamações e denúncias, tanto internas quanto externas;
- ✓ Comitê de Ética, que se reúne quinzenalmente para analisar as demandas provenientes do Canal de Comunicação e Denúncias e para discutir o aperfeiçoamento do Programa de Integridade.

## MODELO DE COBRANÇA

Benefícios no modelo de cobrança da Ambiental:

- ✓ Expertise nesse modelo de negócio por ser a primeira empresa do segmento a realizar a cobrança direta por meio de tarifas;
- ✓ Agilidade no processo de cobrança e medidas para redução da inadimplência, como negativação, cobrança ativa e cobrança judicial;
- ✓ Contato com a população, fatura de baixo valor e atendimento em canal direto (valor médio da tarifa mensal em 2023 foi de R\$ 30,86);

- ✓ Os serviços prestados com qualidade pela empresa refletem em menor inadimplência;
- ✓ Os valores das tarifas entram no caixa da empresa sem intermediação das Prefeituras;
- ✓ Gestão independente da carteira com mais de 580.000 mil clientes.

Os contratos de concessão são reajustados anualmente com base na análise de custos e despesas relacionadas às atividades, isso reflete no aumento da quantidade de funcionários, veículos e equipamentos necessários para a execução dos serviços.

## IMPLANTAÇÃO DO SISTEMA DE GESTÃO AMBIENTAL NOS ATERROS SANITÁRIOS

Com o objetivo de alcançar a certificação ISO 14001 para a Ambiental, foi implantado o Sistema de Gestão Ambiental (SGA) nos aterros sanitários de Itajaí e Joinville. O projeto foi iniciado nessas unidades devido ao grau de risco da atividade de disposição final de resíduos.

O objetivo da implantação do SGA, e posterior certificação, é adequar os processos para atendimento dos requisitos legais da área ambiental, valorizar a imagem da empresa e dos aterros sanitários e evoluir para uma gestão ambiental alinhada aos conceitos ESG. Além disso, as licenças de operação dos empreendimentos podem ter a validade estendida em 2 anos, sem necessitar de processo de renovação, o que resultará em economia de recursos humanos e financeiros.

## IMPLANTAÇÃO DA UNIDADE DE RECUPERAÇÃO ENERGÉTICA (URE) NO ATERRO SANITÁRIO DE JOINVILLE

### O que é a URE?

A Unidade de Recuperação Energética que está sendo implantada no Aterro Sanitário de Joinville, consiste em uma moderna alternativa tecnológica para destinação final de resíduos sólidos urbanos, que aproveita o seu potencial energético para geração de energia. Deve processar 110 t/dia de RSU e gerar 3,25 MWh de energia elétrica. A implantação da URE vai ao encontro de uma tendência mundial pela redução da dependência dos aterros sanitários e está alinhada aos conceitos mais atuais para o tratamento de resíduos.

A URE Joinville será a primeira usina do país a ser implantada com essa rota tecnológica, que irá tratar RSU e gerar energia elétrica.

### Como a URE vai funcionar?

Cerca de 25% dos resíduos que chegam ao aterro sanitário serão direcionados para a URE, após a pesagem.

O resíduo passará por etapas de trituração e secagem, para tornar-se CDR (combustível derivado de resíduos), com características homogêneas.

O CDR alimentará uma caldeira de geração de vapor, o qual movimentará uma turbina para geração de energia elétrica. Todo o processo, incluindo a geração de vapor na caldeira, será totalmente

monitorado e contará com sistemas de tratamento dos gases de combustão para garantir o total atendimento às normativas de emissões atmosféricas. A segurança do processo será garantida por sistema supervisorio e uma série de sensores capazes de auto ajustar a operação, ou até mesmo interrompê-la, se houver necessidade.

Parte da energia gerada será consumida pela própria URE e o excedente será destinado ao sistema de compensação de crédito de energia, conhecido como Geração Distribuída.

### Quais os benefícios da URE?

- ✓ Aumento em 25% da vida útil das áreas de depósito disponíveis no complexo, passando de 17 para 21 anos.
- ✓ Geração de 2.106 MWh/mês de energia elétrica, equivalente ao abastecimento de mais de 7.000 residências (cerca de 3% das unidades consumidoras de Joinville).
- ✓ Redução da emissão de gases de efeito estufa, pela menor geração de metano no aterro sanitário (que é 21 vezes mais poluente do que o CO<sub>2</sub>). Com o início da operação da URE, o aterro sanitário deixará de emitir aprox. 29.000 t CO<sub>2</sub>-eq / ano (isso é equivalente à emissão de cerca de 30.000 automóveis em um ano, segundo dados da CETESB em 2020). Ao longo da vida útil do aterro, estimada em 21 anos, isso equivale a 609.000 t CO<sub>2</sub>-eq não emitidos.
- ✓ Reduzida área de implantação (mais de 7 vezes menor), quando comparado a aterro sanitário. O espaço destinado à URE é de aprox. 7.000 m<sup>2</sup>. A área estimada para o aterro de 110 t/dia ao longo da vida útil de 21 anos seria de aprox. 50.000 m<sup>2</sup>.
- ✓ Contribuição para atendimento de meta do Planares 2022, aumentar a recuperação e aproveitamento energético por meio de tratamento térmico de RSU, cujo objetivo do Plano é alcançar a potência instalada de 994 MW até 2040.
- ✓ Contribuição para atendimento da meta do Compromisso Mundial contra o Metano, assumido pelo Brasil na COP26, de reduzir as emissões de metano em 30% para 2030, em comparação com os níveis de 2020. Com a URE em operação, o complexo do Parque de Educação Ambiental Bororós reduzirá suas emissões de gases de efeito estufa em 22%.
- ✓ Contribuição para atendimento de compromisso pactuado junto ao IMA, de minimizar em, no mínimo, 20% os resíduos encaminhados aos maciços de resíduos sólidos do aterro sanitário até o término de validade da LAO renovada em 2023.

### Qual o estágio da implantação da URE?

Em 20/10/2023 foi concedida a Licença Ambiental de Instalação (LAI) da URE. As obras iniciaram em novembro de 2023, com previsão de conclusão em maio de 2024, a partir de quando deve iniciar o período de comissionamento da planta. A fabricação dos equipamentos foi concluída e boa parte está armazenada no aterro sanitário.

Em paralelo, no primeiro semestre de 2023, a Finep aprovou o financiamento dessa obra, no valor total de R\$ 50MM, divididos em três parcelas de R\$ 26MM, R\$ 23MM e R\$ 1MM. O desembolso da primeira parcela ocorreu em julho/23 e da segunda parcela em novembro/2023. A última parcela

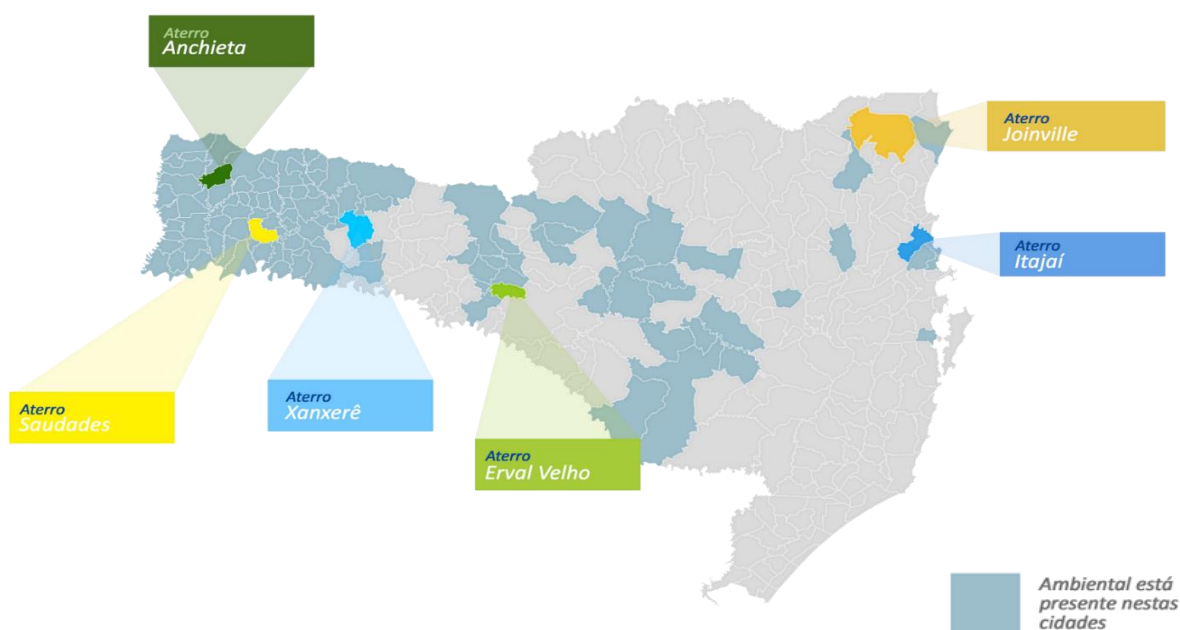
está prevista para junho/2024. Devido ao aspecto altamente inovador do projeto, a Finep enquadrou a operação em sua melhor linha, com uma taxa de TR+3,3% a.a. e prazo de 12 anos, cujos três primeiros anos serão de carência.

Essa foi a primeira transação entre a Companhia e a Finep, fortalecendo o propósito da Ambiental de ser pioneira em tecnologia para destinação e tratamento de resíduos.

## DESEMPENHO OPERACIONAL

Atualmente, a Ambiental conta com seis aterros sanitários no estado de Santa Catarina. Os aterros de Joinville e de Itajaí fazem parte dos contratos de concessão dessas cidades. Por sua vez, os aterros de Erval Velho, Anchieta, Saudades e Xanxerê são próprios, adquiridos em 2022.

Somadas as operações Litoral e Oeste, a Companhia passou a contar com cerca de 3.500 funcionários dispostos em 100 municípios do estado de Santa Catarina, o que a consolidou como maior player do setor no estado.



## DESTINAÇÃO FINAL

| Unidade                   | Volume de resíduos destinados aos aterros (t) |                |              |
|---------------------------|---|----------------|--------------|
|                           | 2022  | 2023           | Variação (%) |
| Aterro de Itajaí          | 168.995                                       | 206.061        | 22%          |
| Aterro de Joinville       | 162.004                                       | 169.137        | 4%           |
| <b>Aterros Concessões</b> | <b>330.998</b>                                | <b>375.198</b> | <b>13%</b>   |
| Aterro Anchieta           | 29.640  | 30.493         | 3%           |
| Aterro Saudades           | 64.705  | 74.206         | 15%          |
| Aterro Xanxerê            | 21.500  | 23.816         | 11%          |
| Aterro Erval Velho        | 20.038  | 21.456         | 7%           |
| <b>Aterros Próprios</b>   | <b>135.883</b>                                | <b>149.971</b> | <b>10%</b>   |
| <b>Total</b>              | <b>466.881</b>                                | <b>525.169</b> | <b>12%</b>   |

(\*) Aterro de Itajaí recebe resíduos de Balneário Camboriú e Itajaí.

O volume total de resíduos apresentou um aumento de 12% em comparação com o ano anterior. Nos aterros operados por concessões, o aumento foi de 13%, principalmente pelo aumento do volume de resíduos destinado ao Aterro de Itajaí, que tem registrado volumes superiores no decorrer do ano, ocasionado principalmente pelo aumento populacional observado nos municípios do litoral catarinense e ampliado em função de dificuldades que os municípios enfrentam com a gestão de resíduos recicláveis e volumosos. Nos aterros próprios houve um acréscimo de 10% nos volumes recebidos.

## COLETA DE RESÍDUOS

| Unidade            | Volume de resíduos coletados (toneladas) |                |              |
|--------------------|--|----------------|--------------|
|                    | 2022                                     | 2023           | Variação (%) |
| Balneário Camboriú | 56.336                                   | 61.027         | 8%           |
| Camboriú           | 26.750                                   | 26.785         | 0%           |
| Indaial            | 12.826                                   | 13.503         | 5%           |
| Itajaí             | 79.718                                   | 81.341         | 2%           |
| Itapema            | 27.221                                   | 30.217         | 11%          |
| Jaraguá            | 32.319                                   | 33.168         | 3%           |
| Joinville          | 133.554                                  | 139.777        | 5%           |
| São Francisco      | 19.471                                   | 23.208         | 19%          |
| São José           | 65.297                                   | 69.511         | 6%           |
| Oeste              | 149.938                                  | 166.212        | 11%          |
| <b>Total</b>       | <b>603.430</b>                           | <b>644.749</b> | <b>7%</b>    |

O volume total de resíduos coletados apresentou um aumento de 7% em 2023, quando comparado ao ano de 2022. O principal aumento de volumes de resíduos coletados é observado nos municípios de Itapema, São Francisco do Sul e no conjunto de cidades do Oeste, onde o aumento superou os 10%.

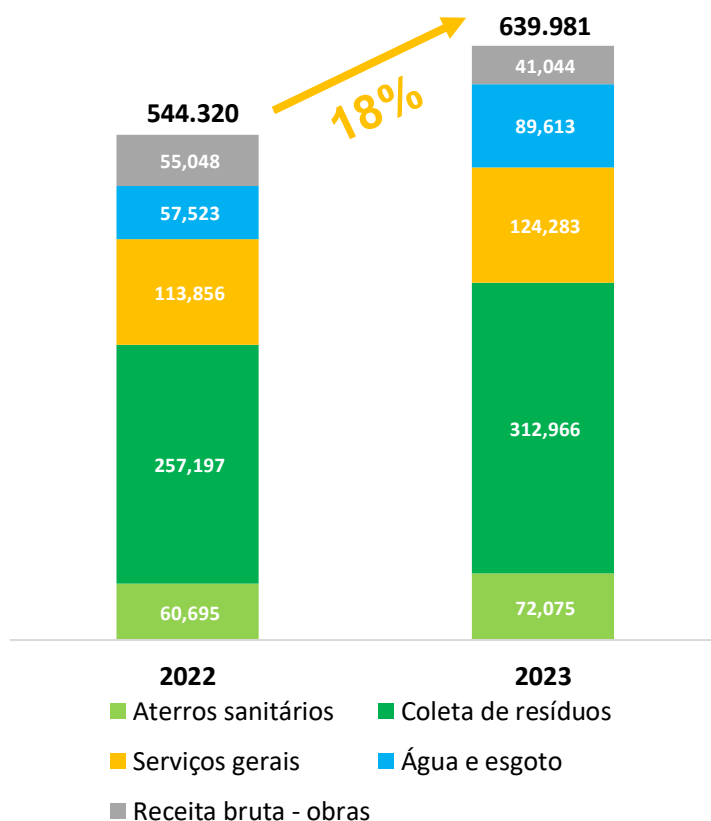


## DESEMPENHO FINANCEIRO

### RECEITA BRUTA E RECEITA LÍQUIDA

| Receita                          | 2023           | 2022           | Var. (%)   |
|----------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Aterros sanitários               | 72.075         | 60.695         | 19%        |
| Coleta de resíduos               | 312.966        | 257.198        | 22%        |
| Serviços gerais                  | 124.283        | 113.856        | 9%         |
| Água e esgoto                    | 89.613         | 57.523         | 56%        |
| Receita bruta - obras concessões | 41.044         | 55.048         | (25%)      |
| <b>Receita bruta total</b>       | <b>639.981</b> | <b>544.320</b> | <b>18%</b> |
| Impostos sobre os serviços       | 70.677         | 57.461         | 23%        |
| <b>Receita líquida total</b>     | <b>569.304</b> | <b>486.859</b> | <b>17%</b> |

No ano de 2023, a receita líquida atingiu R\$569,3MM, um aumento de 17% em relação ao ano de 2022, que pode ser atribuído principalmente a: (i) incremento da receita de dois novos contratos de água e esgoto em Joinville, cujas atividades e respectivos faturamentos iniciaram no terceiro trimestre de 2022; (ii) reajustes das tarifas dos contratos de concessão; (iii) incremento da receita das empresas adquiridas em maio de 2022.



## CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS

| Custos e Despesas               | 2023           | 2022           | Var. (%)   |
|---------------------------------|----------------|----------------|------------|
| Custos operacionais             | 403.374        | 309.091        | 31%        |
| Custos - obras concessões       | 30.859         | 35.034         | (12%)      |
| Depreciação e Amortização       | 36.197         | 27.011         | 34%        |
| <b>Custos totais</b>            | <b>470.430</b> | <b>371.136</b> | <b>27%</b> |
| Despesas administrativas        | 33.788         | 50.379         | (33%)      |
| <b>Custos e despesas totais</b> | <b>504.218</b> | <b>421.515</b> | <b>20%</b> |

Os custos e despesas cresceram de forma proporcional à receita, conforme esperado pela Companhia. Cabe ressaltar que, devido à incorporação das empresas adquiridas em 2023, muitos valores que, até então, eram considerados despesas administrativas precisaram ser reclassificados como custos operacionais, causando variações nessas linhas.

Já a depreciação teve aumento considerável devido ao lançamento da amortização da mais valia referente à alocação de preço do imobilizado, carteira de clientes e licença de operação dos aterros das empresas adquiridas.

## RESULTADO FINANCEIRO

| Resultado financeiro        | 2023            | 2022           | Var. (%) |
|-----------------------------|-----------------|----------------|----------|
| Receita financeira          | 33.201          | 25.631         | 30%      |
| Despesa financeira          | 45.831          | 29.149         | 57%      |
| <b>Resultado financeiro</b> | <b>(12.630)</b> | <b>(3.518)</b> | <b>-</b> |

Houve aumento nas receitas e despesas bancárias em 2023, justificado principalmente por: (i) aumento da posição de caixa e do endividamento bancário da Companhia; (ii) aumento da taxa básica de juros em 2023.

## RESULTADO LÍQUIDO

| Resultado líquido                              | 2023           | 2022          | Var. (%)    |
|--|----------------|---------------|-------------|
| Receita líquida total                          | 569.304        | 486.859       | 17%         |
| Custos e despesas                              | 468.021        | 394.504       | 19%         |
| <b>Resultado bruto</b>                         | <b>101.283</b> | <b>92.355</b> | <b>10%</b>  |
| Depreciação e amortização                      | 36.197         | 27.011        | 34%         |
| Outras Receitas e Despesas                     | (13.338)       | (8.573)       | 56%         |
| Provisão para Perdas                           | 5.583          | 5.954         | (6%)        |
| Equivalência Patrimonial                       | (39)           | 594           | (107%)      |
| <b>Resultado antes do resultado financeiro</b> | <b>72.880</b>  | <b>67.369</b> | <b>8%</b>   |
| Receita financeira                             | 33.201         | 25.631        | 30%         |
| Despesa financeira                             | 45.831         | 29.149        | 57%         |
| IRPJ e CSLL                                    | 21.511         | 24.305        | (11%)       |
| <b>Resultado líquido</b>                       | <b>38.739</b>  | <b>39.546</b> | <b>(2%)</b> |

O aumento das despesas financeiras afetou negativamente o resultado líquido na ordem de 57% para o ano de 2023. Esse impacto, contudo, já era esperado pela Companhia, tendo em vista a estratégia de expansão por meio de um maior endividamento.

Destaca-se a linha de IRPJ, com uma redução de 11% no ano de 2023. Esse efeito é justificado pela incorporação das empresas do Oeste, que possibilitou a utilização do ágio da aquisição para abatimento do IRPJ.

## EBITDA

| Ebitda                         | 2023          | 2022          | Var. (%)   |
|--------------------------------|---------------|---------------|------------|
| (=) Resultado líquido          | 38.739        | 39.546        | (2%)       |
| (+) IRPJ e CSLL                | 21.511        | 24.305        | (11%)      |
| (+) Resultado financeiro       | 12.630        | 3.518         |            |
| (-) Outras Receitas e Despesas | (13.338)      | (8.573)       | 56%        |
| (-) Equivalência Patrimonial   | (39)          | 594           | (107%)     |
| (+) Depreciação e amortização  | 36.197        | 27.011        | 34%        |
| <b>Ebitda</b>                  | <b>95.700</b> | <b>86.401</b> | <b>11%</b> |
| <b>Ebitda/Receita Bruta</b>    | <b>15%</b>    | <b>16%</b>    | <b>-</b>   |
| <b>Ebitda/Receita Líquida</b>  | <b>17%</b>    | <b>18%</b>    | <b>-</b>   |

Em 2023, o Ebitda atingiu R\$95,7MM, um aumento de 11% em relação ao ano de 2022. Esse aumento é atribuído, principalmente, à aquisição e incorporação das empresas do Oeste que, com 4 aterros sanitários, trouxeram um aumento de margem considerável para a Companhia.

## ENDIVIDAMENTO

| Endividamento                | 2023           | 2022           | Var. (%)    |
|------------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Dívida financeira líquida    | 112.060        | 102.141        | 10%         |
| Dívida com Sellers           | 69.022         | 75.864         | (9%)        |
| <b>Dívida líquida</b>        | <b>181.082</b> | <b>178.005</b> | <b>2%</b>   |
| Ebitda                       | 95.700         | 86.401         | 11%         |
| <b>Dívida líquida/Ebitda</b> | <b>1,89</b>    | <b>2,06</b>    | <b>(8%)</b> |

Em 2023 a Companhia apresentou um índice de endividamento de 1,89x dívida líquida com Sellers / Ebitda, inferior ao índice do ano de 2022, que foi 2,06x. Esses índices atendem os covenants definidos nas emissões de dívida.

## CAPEX

| Capex                           | 2023          | 2022          |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| Aterro Sanitário Joinville      | 20.355        | 28.288        |
| Aterro Sanitário Itajaí         | 3.034         | 3.904         |
| Aterros Sanitários Oeste        | 1.124         | 1.600         |
| Renovação e Manutenção de frota | 6.844         | 6.239         |
| CVM, PEV, Triturador e SCS      | 6.556         | 6.874         |
| Outros investimentos            | 1.917         | 5.816         |
| <b>Capex total</b>              | <b>39.830</b> | <b>52.721</b> |

Os investimentos em 2023 foram de R\$39,8MM, cuja maior parte – R\$20,4MM – refere-se ao aterro sanitário de Joinville, onde está ocorrendo a obra de implantação da URE. No ano de 2022 foram necessárias aquisições de contêineres e contentores para as filiais do Oeste, após a aquisição das empresas, para melhor execução dos serviços.

## OPERAÇÕES DE FINANCIAMENTO

Em junho foi desembolsada a segunda nota comercial emitida pelo grupo, no montante de R\$ 90MM, cujos recursos foram destinados para obras de ampliação dos aterros sanitários e reforço de caixa. A operação, coordenada pelo Itaú BBA, foi emitida a uma taxa de CDI + 2,85%a.a. e com prazo total de sete anos, cujos dois primeiros são de carência.

Outra operação importante para a Companhia neste ano foi com a Finep. Com o objetivo de financiar a Unidade de Recuperação Energética de Joinville, a operação foi aprovada em fevereiro, no valor total de R\$ 51MM, dividido em três parcelas de R\$ 26,5MM (desembolsada em julho), R\$ 23,1MM (desembolsada em dezembro) e R\$ 1MM (a ser desembolsada). Devido ao aspecto altamente inovador do projeto, a Finep enquadrou a operação em uma das suas melhores linhas, com uma taxa de TR + 3,3%a.a. e prazo de 12 anos, cujos três primeiros são de carência.

## CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO

### Presidente do Conselho

Álvaro de Calazans Gayoso Neves Filho

### Conselheiros Independentes

Eduardo Shakir Carone

Luana Siewert Pretto

## RELACIONAMENTO COM OS AUDITORES INDEPENDENTES

A Companhia preserva a independência do auditor, de acordo com a regulamentação aplicável, na contratação de serviços não relacionados à auditoria externa. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, os auditores independentes somente prestaram serviços relacionados à auditoria externa.

Atenciosamente,

Holdemar Alves  
Diretor Presidente

Ugino Nolli Junior  
Diretor Financeiro

Joinville, 28 de março de 2024



KPMG Auditores Independentes Ltda.  
R. São Paulo, 31 - 1º andar - Sala 11 - Bairro Bucarein  
89202-200 - Joinville/SC - Brasil  
Caixa Postal 2077 - CEP 89201-970 - Joinville/SC - Brasil  
Telefone +55 (47) 3205-7800  
kpmg.com.br

# Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Aos acionistas e administradores da  
Ambiental Participações S.A.  
Joinville - SC

## Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Ambiental Participações S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 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, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Ambiental Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB).

## 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 dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, 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.

## Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos em nossa auditoria do exercício corrente. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações financeiras individuais e consolidadas e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

## Reconhecimento de receitas

Veja notas 4.12 e 27 das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

| Principais assuntos de auditoria   | Como auditoria endereçou esse assunto  |
|--|--|
| <p>Conforme descrito nas notas explicativas nºs 4.12 e nº 27 às demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a receita da controlada decorre substancialmente da prestação de serviços de saneamento e limpeza urbana. A prestação de serviços de saneamento e limpeza urbana ocorre em sua maioria para entes do Poder Público, por meio de contratos de concessão ou contratos de prestação de serviços. De acordo com as normas contábeis vigentes a receita deve ser reconhecida quando o serviço é transferido ao cliente.</p> <p>Esse tema foi considerado um principal assunto em nossa auditoria pois: (i) os valores de receitas de prestação de serviços representam um saldo relevante no conjunto das demonstrações financeiras consolidadas da Companhia; (ii) uma porção significativa das receitas de prestação de serviços da Companhia é obtida através de licitações realizadas com diversos municípios do Estado de Santa Catarina; (iii) uma segunda porção das receitas é obtida através da cobrança de tarifas de coleta de lixo diretamente de pessoas físicas ou jurídicas; e (iv) os serviços prestados no final do mês de dezembro e não faturados são provisionados.</p> | <p>Nossos procedimentos de auditoria sobre o reconhecimento de receita incluíram, entre outros: (i) avaliação do desenho e da implementação das principais atividades de controles internos da controlada relacionados ao processo da Administração para registrar o montante de receita de prestação de serviços, de acordo com os requerimentos contábeis e com as condições contratuais; (ii) inspecionamos e resumimos contratos de concessão mais significativos; (iii) para uma amostra de receitas de serviços prestados para municípios verificamos as respectivas notas fiscais, boletins de medição e comprovante de liquidação; (iv) para uma segunda amostra de receita de serviços prestados para municípios verificamos o empenho e liquidação através das informações públicas disponibilizadas aos cidadãos; (v) para as receitas de coleta de lixo cobradas de pessoas físicas e/ou jurídicas verificamos as bases de informações recebidas dos municípios onde constam as tarifas de coleta de lixo a serem cobradas por imóvel e confirmamos que estes valores estão de acordo com os decretos emitidos pelos respectivos municípios; (vi) verificamos a comprovação da prestação de serviços enviada pela Companhia para os municípios para uma amostra de receitas registadas durante o exercício; e (vii) recalculamos as estimativas de serviços prestados no mês de dezembro e não faturados.</p> <p>Com base nos procedimentos de auditoria anteriormente descritos e nas evidências de auditoria obtidas, consideramos que o processamento, o registro e o reconhecimento da receita, realizados pela Companhia, assim como as respectivas divulgações, estão aceitáveis no contexto das demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.</p> |

## Outros assuntos

### Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações individual e consolidada do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Companhia, e apresentadas como informação suplementar para fins de IFRS, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações financeiras da Companhia. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações financeiras e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos no Pronunciamento Técnico CPC 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nesse Pronunciamento Técnico e são consistentes em relação às demonstrações financeiras individuais e consolidadas tomadas em conjunto.

### Auditoria das demonstrações financeiras do exercício anterior

Os balanços patrimoniais, individual e consolidado, em 31 de dezembro de 2022 e as demonstrações individuais e consolidadas do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido, dos fluxos de caixa e do valor adicionado e respectivas notas explicativas para o exercício findo nessa data, apresentados como valores correspondentes nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício corrente, foram anteriormente auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório datado em 1º de junho de 2023, sem modificação. Os valores correspondentes relativos às demonstrações individuais e consolidadas do valor adicionado (DVA), referentes ao exercício findo em 31/12/2022, foram submetidos aos mesmos procedimentos de auditoria por aqueles auditores independentes e, com base em seu exame, aqueles auditores emitiram relatório sem modificação.

## Outras informações que acompanham as demonstrações financeiras individuais e consolidadas e o relatório dos auditores

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

Nossa opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas 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 financeiras individuais e consolidadas, 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 este respeito.

## Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS), emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

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



## Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais 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 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 individuais e consolidadas, 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 manterem 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.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com a 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.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações financeiras do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Joinville, 29 de março de 2024

KPMG Auditores Independentes Ltda.  
CRC SC-000071/F-8



Yukie de Andrade Kato  
Contadora CRC PR-052608/O-4 T-CE

AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.

BALANÇOS PATRIMONIAIS  
31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Nota<br>Explicativa | Controladora   |                | Consolidado    |                |   | Nota<br>Explicativa | Controladora   |                | Consolidado    |                |
|--|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|  |                     | 31/12/2023     | 31/12/2022     | 31/12/2023     | 31/12/2022     |   |                     | 31/12/2023     | 31/12/2022     | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| <b>CIRCULANTE</b>                            |                     |                |                |                |                | <b>CIRCULANTE</b>   |                     |                |                |                |                |
| Caixa e Equivalentes de Caixa                | 6                   | 5.775          | 4.279          | 114.081        | 69.078         | Fornecedores  | 18                  | 3              | -              | 14.279         | 12.122         |
| Aplicações Financeiras                       |                     | -              | -              | 538            | 1.038          | Empréstimos, Financiamentos e Debêntures                    | 19                  | 23.838         | 49.376         | 30.569         | 51.143         |
| Contas a Receber de Clientes                 | 7                   | 700            | -              | 62.161         | 54.925         | Obrigações Sociais e Trabalhistas                           | 20                  | -              | -              | 24.773         | 23.144         |
| Estoques                                     |                     | -              | -              | 142            | 130            | Obrigações Tributárias                                      | 21                  | 1.098          | 304            | 12.745         | 9.672          |
| Tributos a Recuperar                         | 8                   | 2.183          | 1.097          | 6.965          | 6.393          | Passivo Fiscal Corrente                                     | 21                  | -              | -              | 1.626          | 4.294          |
| Juros sobre Capital Próprio a Receber        | 9                   | 6.234          | 2.649          | -              | -              | Empréstimos a Pagar à Partes Relacionadas                   | 9                   | 93.348         | 12.888         | -              | -              |
| Outros Créditos                              | 10                  | 413            | -              | 3.336          | 1.351          | Juros sobre Capital Próprio a Pagar                         | 9                   | 1.760          | 3.287          | 1.760          | 3.287          |
| Ativo Financeiro de Concessão                | 13                  | -              | -              | -              | 165            | Outras Obrigações   | 22                  | 10.034         | -              | 34.757         | 23.394         |
| <b>TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE</b>             |                     | <b>15.305</b>  | <b>8.025</b>   | <b>187.223</b> | <b>133.080</b> | Passivo de Arrendamento                                     | 17                  | -              | -              | 3.525          | 2.689          |
|  |                     |                |                |                |                | <b>TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE</b>                          |                     | <b>130.081</b> | <b>65.855</b>  | <b>124.034</b> | <b>129.745</b> |
| <b>NÃO CIRCULANTE</b>                        |                     |                |                |                |                | <b>NÃO CIRCULANTE</b>                                       |                     |                |                |                |                |
| Empréstimos a Receber de Partes Relacionadas | 9                   | -              | -              | 173            | 1.442          | Empréstimos, Financiamentos e Debêntures                    | 19                  | 106.018        | 113.105        | 191.977        | 118.378        |
| Aplicações Financeiras                       |                     | -              | -              | 254            | -              | Obrigações Sociais e Trabalhistas                           | 20                  | -              | -              | 208            | 458            |
| Depósitos Judiciais                          | 23                  | -              | -              | 1.130          | 1.613          | Tributos Diferidos  | 11                  | 775            | 310            | 31.462         | 22.722         |
| Outros Créditos                              | 10                  | 1.475          | -              | 27.230         | 17.827         | Outras Obrigações   | 22                  | -              | -              | 55.176         | 62.008         |
| Ativo de Contrato                            | 12                  | -              | -              | 106.449        | 63.217         | Provisão para Contingências                                 | 23                  | -              | -              | 4.614          | 5.357          |
| Ativo Financeiro de Concessão                | 13                  | -              | -              | 1.842          | 3.913          | Provisão para encerramento dos aterros sanitários           | 24                  | -              | -              | 10.686         | -              |
|  |                     | 1.475          | -              | 137.078        | 88.012         | Passivo de Arrendamento                                     | 17                  | -              | -              | 608            | 47             |
| Investimentos                                | 14                  | 317.451        | 252.682        | 1.672          | 407            | <b>TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                      |                     | <b>106.793</b> | <b>113.415</b> | <b>294.731</b> | <b>208.970</b> |
| Propriedades para investimentos              |                     | 473            | 409            | 473            | 409            | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                   | 25                  |                |                |                |                |
| Imobilizado                                  | 15                  | 28.260         | 15.836         | 123.325        | 110.068        | Capital Social  |                     | 50.002         | 30.002         | 50.002         | 30.002         |
| Intangível                                   | 16                  | -              | -              | 91.059         | 101.789        | Reservas de Lucros  |                     | 76.088         | 67.680         | 76.088         | 67.680         |
| Ativo Direito de Uso                         | 17                  | -              | -              | 4.025          | 2.632          | Patrimônio Líquido atribuído aos acionistas da controladora |                     | 126.090        | 97.682         | 126.090        | 97.682         |
| <b>Total do Ativo Não Circulante</b>         |                     | <b>347.659</b> | <b>268.927</b> | <b>357.632</b> | <b>303.317</b> | <b>TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                   |                     | <b>362.964</b> | <b>276.952</b> | <b>544.855</b> | <b>436.397</b> |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                        |                     | <b>362.964</b> | <b>276.952</b> | <b>544.855</b> | <b>436.397</b> |   |                     |                |                |                |                |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

**AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.****DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

|   | Nota<br>Explicativa | Controladora  |               | Consolidado     |                 |
|---|---------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
|   |                     | 31/12/2023    | 31/12/2022    | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
| RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA   | 27                  | <u>6.454</u>  | <u>3.524</u>  | <u>569.304</u>  | <u>486.859</u>  |
| Custo dos Serviços Prestados  | 28                  | (1.600)       | (796)         | (470.430)       | (371.136)       |
| LUCRO OPERACIONAL BRUTO   |                     | <u>4.854</u>  | <u>2.728</u>  | <u>98.874</u>   | <u>115.723</u>  |
| RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS  |                     | <u>52.559</u> | <u>48.055</u> | <u>(25.994)</u> | <u>(48.354)</u> |
| Despesas Gerais e Administrativas   | 28                  | (2.472)       | (1.166)       | (33.788)        | (50.379)        |
| Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa de Contas a Receber e Ativos de Contrato |                     | -             | -             | (5.583)         | (5.954)         |
| Outras Receitas/(Despesas) operacionais, líquidas   | 28                  | 1.573         | 1             | 13.338          | 8.573           |
| Equivalência Patrimonial  | 14                  | 53.458        | 49.220        | 39              | (594)           |
| LUCRO OPERACIONAL   |                     | <u>57.413</u> | <u>50.783</u> | <u>72.880</u>   | <u>67.369</u>   |
| RESULTADO FINANCEIRO  |                     |               |               |                 |                 |
| Receitas Financeiras  | 29                  | 1.588         | 2.396         | 33.201          | 25.631          |
| Despesas Financeiras  | 29                  | (19.796)      | (13.421)      | (45.831)        | (29.149)        |
| LUCRO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL                                      |                     | <u>39.205</u> | <u>39.758</u> | <u>60.250</u>   | <u>63.851</u>   |
| Imposto de Renda e Contribuição Social - Correntes  | 11                  | -             | -             | (12.653)        | (16.005)        |
| Imposto de Renda e Contribuição Social - Diferidos  | 11                  | (466)         | (212)         | (8.858)         | (8.300)         |
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO  |                     | <u>38.739</u> | <u>39.546</u> | <u>38.739</u>   | <u>39.546</u>   |
| Atribuível a:   |                     |               |               |                 |                 |
| Acionistas da Companhia   |                     |               |               | <u>38.739</u>   | <u>39.546</u>   |
| Quantidade de ações   | 26                  |               |               | <u>50.002</u>   | <u>30.002</u>   |
| Lucro líquido por ação  | 26                  |               |               | <u>0,77</u>     | <u>1,32</u>     |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS ABRANGENTES

31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

---

|   | <u>Controladora</u> |                   | <u>Consolidado</u> |                   |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|   | <u>31/12/2023</u>   | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2023</u>  | <u>31/12/2022</u> |
| LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO              | 38.739              | 39.546            | 38.739             | 39.546            |
| RESULTADO ABRANGENTE TOTAL DO EXERCÍCIO | <u>38.739</u>       | <u>39.546</u>     | <u>38.739</u>      | <u>39.546</u>     |
| Atribuído a:                            |                     |                   |                    |                   |
| Acionistas da Companhia                 | 38.739              | 39.546            | 38.739             | 39.546            |

---

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

---

AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.

DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Nota<br>Explicativa | Capital Social | Reservas<br>de Capital | Reservas de Lucros |                      | Lucros<br>(prejuízos)<br>acumulados | Patrimônio<br>Líquido dos<br>Acionistas | Participação dos<br>Não<br>Controladores | Patrimônio<br>Líquido Total |
|--|---------------------|----------------|------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------------|
|  |                     |                |                        | Reserva Legal      | Reserva<br>de Lucros |                                     |   |  |                             |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021                |                     | 30.002         | -                      | 1.891              | 40.035               | -                                   | 71.928                                  | 26                                       | 71.954                      |
| Resultado do Exercício:                        |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Resultado Líquido do Exercício                 |                     | -              | -                      | -                  | -                    | 39.546                              | 39.546                                  | -  | 39.546                      |
| Destinações:                                   |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Reserva Legal                                  |                     | -              | -                      | 1.977              | -                    | (1.977)                             | -                                       | -  | -                           |
| Lucros Retidos                                 |                     | -              | -                      | -                  | 37.569               | (37.569)                            | -                                       | -  | -                           |
| Transação de capital com sócios:               |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Aquisição de participação de não controladores | 14                  | -              | -                      | -                  | -                    | -                                   | -                                       | (26)                                     | (26)                        |
| Juros sobre o Capital Próprio                  | 25                  | -              | -                      | -                  | (3.868)              | -                                   | (3.868)                                 | -  | (3.868)                     |
| Distribuição de Lucros                         | 25                  | -              | -                      | -                  | (9.924)              | -                                   | (9.924)                                 | -  | (9.924)                     |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022                |                     | 30.002         | -                      | 3.868              | 63.812               | -                                   | 97.682                                  | -  | 97.682                      |
| Resultado do Exercício:                        |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Resultado Líquido do Exercício                 |                     | -              | -                      | -                  | -                    | -                                   | 38.739                                  | -  | 38.739                      |
| Destinações:                                   |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Reserva Legal                                  |                     | -              | -                      | 1.937              | -                    | (1.937)                             | -                                       | -  | -                           |
| Lucros Retidos                                 |                     | -              | -                      | -                  | 36.802               | (36.802)                            | -                                       | -  | -                           |
| Transação de capital com sócios:               |                     |                |                        |                    |                      |                                     |   |  |                             |
| Juros sobre o Capital Próprio                  | 25                  | -              | -                      | -                  | (7.191)              | -                                   | (7.191)                                 | -  | (7.191)                     |
| Distribuição de Lucros                         | 25                  | 20.000         | -                      | -                  | (3.140)              | (20.000)                            | (3.140)                                 | -  | (3.140)                     |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023                |                     | 50.002         | -                      | 5.805              | 90.283               | (58.739)                            | 126.090                                 | -  | 126.090                     |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Nota<br>Explicativa | Controladora    |                 | Consolidado     |                  |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
|  |                     | 31/12/2023      | 31/12/2022      | 31/12/2023      | 31/12/2022       |
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>                  |                     |                 |                 |                 |                  |
| Lucro antes dos impostos   |                     | 39.205          | 39.758          | 60.250          | 63.851           |
| Ajustes:   |                     |                 |                 |                 |                  |
| Equivalência Patrimonial   | 14                  | (53.458)        | (49.220)        | (39)            | 594              |
| Depreciação e Amortização  | 28                  | 1.878           | 941             | 36.197          | 27.011           |
| Valor Justo - Propriedades para Investimentos                      |                     | (64)            | -               | (64)            | -                |
| Provisão para Contingências  | 23                  | -               | -               | (453)           | (409)            |
| Provisão de Juros sobre Outras Obrigações                          | 22                  | -               | -               | 8.722           | 6.293            |
| Provisão de Juros sobre Empréstimos, Financiamentos e Debêntures   | 29                  | 17.624          | 12.718          | 25.506          | 14.088           |
| Provisão de Juros sobre Empréstimos com Partes Relacionadas        | 10                  | 1.819           | 524             | 28              | (229)            |
| Provisão de Juros sobre Ativos de Concessão                        | 29                  | -               | -               | (947)           | (934)            |
| Provisão para Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | 7                   | -               | -               | (1.615)         | 8.810            |
| Ajuste a Valor Presente sobre Arrendamentos                        | 17                  | -               | -               | 636             | 282              |
| Valor residual de Ativo Imobilizado e Intangível baixados          |                     | -               | -               | 2.841           | (1.290)          |
| Provisão Impairment sobre Investimentos                            |                     | -               | -               | 470             | -                |
| Ganho na Alienação de Investimentos                                |                     | (1.506)         | -               | (1.506)         | -                |
| Varição nos ativos e passivos operacionais:                        |                     |                 |                 |                 |                  |
| Contas a Receber de Clientes                                       |                     | -               | -               | (6.952)         | (20.566)         |
| Estoques   |                     | -               | -               | (50)            | 63               |
| Dividendos e Juros sobre Capital Próprio Recebidos                 |                     | 51.951          | 12.817          | 9               | -                |
| Tributos a Recuperar   |                     | 439             | (638)           | (796)           | 600              |
| Outros Créditos  |                     | -               | -               | (8.811)         | (12.633)         |
| Depósitos Judiciais  |                     | -               | -               | 406             | 479              |
| Ativos de Financeiro e de Contrato                                 |                     | -               | -               | (9.794)         | -                |
| Fornecedores   |                     | 5               | (1)             | 2.234           | 1.621            |
| Obrigações Sociais e Trabalhistas                                  |                     | -               | -               | 2.025           | 1.919            |
| Obrigações Tributárias   |                     | 433             | 120             | (614)           | 2.996            |
| Outras Obrigações  |                     | 10.034          | -               | 10.860          | 621              |
| Impostos pagos   |                     | -               | -               | (12.653)        | (17.574)         |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>          |                     | <b>68.360</b>   | <b>17.019</b>   | <b>105.890</b>  | <b>75.593</b>    |
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>              |                     |                 |                 |                 |                  |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital em Controlada          | 14                  | (70.000)        | (121.000)       | -               | -                |
| Aquisição de Investimentos   | 22                  | -               | -               | -               | (71.754)         |
| Resgate de Aplicação Financeira                                    |                     | -               | 37.533          | 246             | 37.533           |
| Aplicação Financeira   |                     | -               | -               | -               | (1.038)          |
| Outros Investimentos   |                     | (1)             | (21)            | (101)           | (21)             |
| Efeito de transferência de caixa por motivo de cisão               |                     | -               | 1.600           | -               | -                |
| Receita de alienação do Ativo Imobilizado                          |                     | -               | -               | 2.002           | 2.440            |
| Adições do Ativo Imobilizado                                       | 15                  | (14.301)        | (10.051)        | (24.929)        | (29.756)         |
| Adições ao Ativo de Contrato e Intangível                          |                     | -               | -               | (31.568)        | (56.448)         |
| Alienação de Investimentos   |                     | 309             | -               | 170             | -                |
| <b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>      |                     | <b>(83.993)</b> | <b>(91.939)</b> | <b>(54.180)</b> | <b>(119.044)</b> |
| <b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>              |                     |                 |                 |                 |                  |
| Dividendos e Juros sobre Capital Próprio Pagos                     |                     | (10.780)        | (11.423)        | (10.780)        | (11.774)         |
| Captações de Empréstimos e Financiamentos                          | 19                  | 53.330          | 115.048         | 143.826         | 121.016          |
| Pagamentos de investimentos adquiridos a prazo                     | 22                  | -               | -               | (15.422)        | -                |
| Empréstimos com Partes Relacionadas                                |                     | 78.158          | (2.704)         | -               | -                |
| Pagamentos de Empréstimos e Financiamentos                         | 19                  | (87.131)        | (8.972)         | (90.868)        | (16.817)         |
| Juros Pagos de Empréstimos e Financiamentos                        | 19                  | (16.523)        | (12.230)        | (24.399)        | (13.579)         |
| Custo de transação sobre ingressos de empréstimos e financiamentos | 19                  | 75              | (534)           | (1.040)         | (534)            |
| Passivo de Arrendamento  | 17                  | -               | -               | (8.024)         | (5.384)          |
| <b>CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>     |                     | <b>17.129</b>   | <b>79.185</b>   | <b>(6.707)</b>  | <b>72.928</b>    |
| <b>AUMENTO LÍQUIDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>            |                     | <b>1.496</b>    | <b>4.265</b>    | <b>45.003</b>   | <b>29.477</b>    |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício               |                     | 4.279           | 14              | 69.078          | 39.601           |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício                |                     | 5.775           | 4.279           | 114.081         | 69.078           |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

AMBIENTAL PARTICIPAÇÕES S.A.

DEMONSTRAÇÕES DOS VALORES ADICIONADOS

31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

(Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

|  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Receitas   |              |            |             |            |
| Receita bruta de serviços e vendas   | 7.112        | 3.883      | 639.981     | 544.320    |
| Outras receitas (despesas)   | 1.573        | 1          | 13.338      | 8.573      |
| Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa de Contas a Receber e Ativos de Cor | -            | -          | (5.583)     | (5.954)    |
|  | 8.685        | 3.884      | 647.736     | 546.939    |
| Insumos adquiridos de terceiros  |              |            |             |            |
| Custos dos serviços prestados  | 277          | 144        | (186.138)   | (150.104)  |
| Materiais aplicados na prestação do serviço  | -            | -          | (30.515)    | (22.718)   |
| Energia, água e comunicação  | -            | -          | (2.167)     | (2.117)    |
| Outros   | (840)        | (259)      | (17.213)    | (18.877)   |
| Serviços de terceiros  | (255)        | (296)      | (32.148)    | (38.816)   |
|  | (818)        | (411)      | (268.181)   | (232.632)  |
| Valor adicionado bruto   | 7.868        | 3.473      | 379.555     | 314.307    |
| Depreciação e amortização  | (1.878)      | (941)      | (36.197)    | (27.011)   |
| Valor adicionado líquido produzido pela entidade   | 5.990        | 2.533      | 343.358     | 287.296    |
| Valor adicionado recebido em transferência   |              |            |             |            |
| Equivalência patrimonial   | 53.458       | 49.220     | 39          | (594)      |
| Receitas financeiras   | 1.588        | 2.396      | 33.201      | 25.631     |
| Valor adicionado total a distribuir  | 61.036       | 54.149     | 376.598     | 312.333    |
| Distribuição do valor adicionado   |              |            |             |            |
| Pessoal  | -            | -          | 195.053     | 157.948    |
| Remuneração direta   | -            | -          | 172.528     | 139.986    |
| Benefícios   | -            | -          | 22.525      | 17.962     |
| Impostos, taxas e contribuições  | 2.502        | 1.181      | 95.956      | 85.065     |
| Federais   | 2.502        | 1.181      | 75.585      | 68.267     |
| Municipais   | -            | -          | 20.335      | 16.565     |
| Estaduais  | -            | -          | 36          | 233        |
| Remuneração de capitais de terceiros   | 19.796       | 13.421     | 46.851      | 29.773     |
| Despesas financeiras   | 19.796       | 13.421     | 45.831      | 29.148     |
| Aluguéis   | -            | -          | 1.020       | 625        |
| Remuneração capitais próprios  | 38.738       | 39.547     | 38.738      | 39.547     |
| Lucro líquido do exercício   | 28.407       | 25.755     | 28.407      | 25.755     |
| Juros sobre o Capital Próprio  | 10.331       | 13.792     | 10.331      | 13.792     |
| Valor adicionado distribuído   | 61.036       | 54.149     | 376.598     | 312.333    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.



## 1. INFORMAÇÕES GERAIS

A Ambiental Participações S.A. (“Companhia”) é uma sociedade por ações de capital fechado, tendo iniciado suas atividades em 18 de agosto de 2020 e sua Sede Administrativa está localizada na Rua Lages, 323, Sala 02, Centro no município de Joinville/SC.

Sua principal atividade atual consiste em manter participações societárias em outras empresas, na qualidade de “holding”, sendo seu principal ativo o investimento na Empresa Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. A Companhia também realiza locação de veículos e equipamentos.

O principal setor de atuação de seus investimentos é a Limpeza Urbana, mas opera também no setor de Saneamento. Oferece serviços como a coleta de resíduos, serviços gerais de limpeza, implantação e operação de aterros sanitários, operação e manutenção do sistema de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, por meio de concessões públicas e prestações de serviços. A Companhia atualmente possui 4 aterros sanitários próprios.

### Reorganização societária - Alienação de investimento

Durante o exercício de 2022, a Companhia se estruturou societariamente para executar o desinvestimento na controlada Engeco Projetos e Construções Ltda. A estratégia da Companhia foi passar a priorizar o seu core business: atividades de limpeza urbana e saneamento, em detrimento de outras atividades, que eram executadas pela Engeco.

Objetivando concluir o processo de desinvestimento, em 5 de janeiro de 2023 a Companhia assinou o 1º Termo Aditivo ao Contrato de Compra e Venda das quotas, através da qual vendeu a totalidade de sua participação societária na Engeco Projetos e Construções Ltda.

O valor total líquido de ajustes de preço efetivado na transação foi de R\$ 2.197. O valor foi parcelado em 60 meses.

### Incorporação de investimentos - “Grupo Tucano”

Em 1º de janeiro de 2023, a controlada Ambiental Limpeza Urbana incorporou os investimentos nas empresas T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda., Tucano Gestão Ambiental Ltda. e Continental Obras e Serviços Ltda em conjunto referidas como “Grupo Tucano”. O acervo líquido incorporado foi no montante de R\$ 35.226, tendo sido contabilizado contra a rubrica de investimentos, com o objetivo de neutralizar o investimento contabilizado até a data de incorporação.

A Companhia contratou consultoria especializada para elaboração dos laudos de incorporação para apuração dos saldos contábeis de 1º de janeiro de 2023 a serem incorporados. A incorporação foi devidamente registrada na JUCESC - Junta Comercial de Santa Catarina através da 44ª alteração contratual.

Ambiental Participações S.A.

Os valores justos das demonstrações financeiras apurados na data da incorporação são demonstrados abaixo:

Tucano Gestão Ambiental Ltda - 1º de janeiro de 2023

| Ativo                                    |              | Passivo   |              |
|--|--------------|---|--------------|
| Circulante                               |              | Circulante  |              |
| Caixa e Equivalentes de Caixa            | 1.474        | Fornecedores  | 30           |
| Contas a Receber de Clientes             | 338          | Obrigações Sociais  | 146          |
| Tributos a Recuperar                     | 44           | Obrigações Tributárias  | 132          |
| Adiantamentos a terceiros                | 5            | Adiantamentos de Clientes   | 3            |
|  |              | Outras Obrigações   | 100          |
| Total do Ativo Circulante                | <u>1.861</u> | Total do Passivo Circulante   | <u>411</u>   |
| Não Circulante                           |              | Patrimônio Líquido  |              |
| Investimentos em controladas e coligadas | 142          | Capital Social  | 1.531        |
| Imobilizado                              | 1.192        | Reservas de Lucros  | 1.253        |
| Total do Ativo Não Circulante            | <u>1.334</u> | Patrimônio Líquido atribuído aos quotistas da controlada<br>Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. | 2.784        |
|  |              | Total do Patrimônio Líquido   | <u>2.784</u> |
| Total do Ativo                           | <u>3.195</u> | Total do Passivo  | <u>3.195</u> |

Continental Obras e Serviços Ltda - 1º de janeiro de 2023

| Ativo                                    |              | Passivo   |              |
|--|--------------|---|--------------|
| Circulante                               |              | Circulante  |              |
| Caixa e Equivalentes de Caixa            | 2.548        | Fornecedores  | 205          |
| Contas a Receber de Clientes             | 108          | Obrigações Sociais  | 651          |
| Tributos a Recuperar                     | 9            | Obrigações Tributárias  | 432          |
| Adiantamentos a terceiros                | 41           | Adiantamentos de Clientes   | 1            |
| Outros Créditos                          | 42           | Outras Obrigações   | 3            |
| Total do Ativo Circulante                | <u>2.748</u> | Total do Passivo Circulante   | <u>1.292</u> |
| Não Circulante                           |              | Não Circulante  |              |
| Investimentos em controladas e coligadas | 14           | Tributos Diferidos  | (108)        |
| Imobilizado                              | 4.289        | Provisão para Contingências   | 318          |
| Total do Ativo Não Circulante            | <u>4.303</u> | Total do Passivo Não Circulante   | <u>210</u>   |
|  |              | Patrimônio Líquido  |              |
|  |              | Capital Social  | 3.000        |
|  |              | Reservas de Lucros  | 2.549        |
|  |              | Patrimônio Líquido atribuído aos quotistas da controlada<br>Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. | 5.549        |
|  |              | Total do Patrimônio Líquido   | <u>5.549</u> |
| Total do Ativo                           | <u>7.051</u> | Total do Passivo  | <u>7.051</u> |

Ambiental Participações S.A.

T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda - 1º de janeiro de 2023

| Ativo                                    |        | Passivo   |        |
|--|--------|---|--------|
| Circulante                               |        | Circulante  |        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa            | 9.395  | Fornecedores  | 2.004  |
| Contas a Receber de Clientes             | 1.411  | Obrigações Sociais  | 3.841  |
| Estoques                                 | 92     | Obrigações Tributárias  | 1.405  |
| Tributos a Recuperar                     | 93     |   |        |
| Adiantamentos a terceiros                | 166    | Total do Passivo Circulante   | 7.250  |
| Outros Créditos                          | 67     |   |        |
| Partes Relacionadas                      | 12     | Passivo Não Circulante  |        |
|  |        | Obrigações Sociais  | 458    |
| Total do Ativo Circulante                | 11.236 | Tributos Diferidos  | 2.111  |
|  |        | Provisão para Contingências   | 1.452  |
| Não Circulante                           |        |   |        |
| Investimentos em controladas e coligadas | 172    | Total do Passivo Não Circulante   | 4.021  |
| Imobilizado                              | 26.750 |   |        |
| Intangível                               | 6      | Patrimônio Líquido  |        |
|  |        | Capital Social  | 18.000 |
| Total do Ativo Não Circulante            | 26.928 | Reservas de Lucros  | 8.893  |
|  |        | Patrimônio Líquido atribuído aos quotistas da controlada<br>Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. | 26.893 |
|  |        |   |        |
|  |        | Total do Patrimônio Líquido   | 26.893 |
|  |        |   |        |
| Total do Ativo                           | 38.164 | Total do Passivo  | 38.164 |

Total de saldos incorporados - 1º de janeiro de 2023

| Ativo                                    |        | Passivo   |        |
|--|--------|---|--------|
| Circulante                               |        | Circulante  |        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa            | 13.417 | Fornecedores  | 2.239  |
| Contas a Receber de Clientes             | 1.857  | Obrigações Sociais  | 4.638  |
| Estoques                                 | 92     | Obrigações Tributárias  | 1.969  |
| Tributos a Recuperar                     | 146    | Adiantamentos de Clientes   | 4      |
| Adiantamentos a terceiros                | 212    | Outras Obrigações   | 103    |
| Outros Créditos                          | 109    |   |        |
| Partes Relacionadas                      | 12     | Total do Passivo Circulante   | 8.953  |
|  |        |   |        |
| Total do Ativo Circulante                | 15.845 | Não Circulante  |        |
|  |        | Obrigações Sociais  | 458    |
| Não Circulante                           |        | Tributos Diferidos  | 2.003  |
| Investimentos em controladas e coligadas | 328    | Provisão para Contingências   | 1.770  |
| Imobilizado                              | 32.231 |   |        |
| Intangível                               | 6      | Total do Passivo Não Circulante   | 4.231  |
|  |        |   |        |
| Total do Ativo Não Circulante            | 32.565 | Patrimônio Líquido  |        |
|  |        | Capital Social  | 22.531 |
|  |        | Reservas de Lucros  | 12.695 |
|  |        | Patrimônio Líquido atribuído aos quotistas da controlada<br>Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. | 35.226 |
|  |        |   |        |
|  |        | Total do Patrimônio Líquido   | 35.226 |
|  |        |   |        |
| Total do Ativo                           | 48.410 | Total do Passivo  | 48.410 |

### Contrato de concessão

Atualmente, a Companhia possui as seguintes Concessões Públicas de Limpeza Urbana:

| Empresa                                    | Objeto do contrato                      | Ano inicial - final | Poder concedente (cliente)                   | Opção de renovação/extensão ao final da concessão (i) |
|--|---|---------------------|--|---|
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 1997 - 2037         | Prefeitura Municipal de Balneário Camboriú   | Sim   |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 2002 - 2032         | Prefeitura Municipal de Itajaí               | Sim   |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 2005 - 2030         | Prefeitura Municipal de Itapema              | Sim   |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 2002 - 2032         | Prefeitura Municipal de Joinville            | Sim   |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 2023 - 2043 (ii)    | Prefeitura Municipal de São Francisco do Sul | Sim   |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | Serviços de Limpeza Urbana do Município | 2004 - 2031         | Prefeitura Municipal de São José             | Sim   |

(i) Todos os contratos de concessão preveem renovação ou extensão dentro do prazo limite definido pelos Editais sem necessidade de nova licitação.

(ii) A renovação do contrato foi assinada no dia 02 de janeiro de 2023, prorrogando por mais 20 anos a partir de 07 de março de 2023 à 07 de março de 2043.

Em todas as concessões a Companhia possui direito de utilização total dos ativos concedidos durante o período do contrato. Obedecendo às condições de uso acordadas, deve efetuar melhorias nos ativos concedidos, como: investimentos no sistema de tratamento e destinação final de resíduos; obras de ampliação e implementação de melhorias nas instalações e/ou equipamentos.

A Companhia é requerida a realizar manutenções periódicas dos ativos (instalações, veículos, equipamentos). Estas manutenções são remuneradas através da tarifa acordada no início da concessão, e revisada anualmente, mediante reajuste ou readequação desta tarifa para garantia do equilíbrio econômico-financeiro do contrato.

### Contratos de prestação de serviços

A Companhia está presente em 104 municípios do estado de Santa Catarina com 175 contratos públicos de prestação de serviços de Limpeza Urbana. Além dos contratos públicos, possui 1.915 contratos privados para prestação do serviço de coleta, transporte, tratamento e disposição final de resíduos de saúde ("lixo hospitalar").

### Medidas de equacionamento econômico e financeiro:

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia apresentou nas demonstrações financeiras da controladora o capital circulante líquido negativo no montante de R\$ 114.776 decorrente principalmente do fluxo de pagamento de debêntures e notas comerciais descrito na nota explicativa nº 19.

Com base nas informações indicadas, a Administração avaliou a capacidade operacional da Companhia e entende que não há risco de liquidez, tendo em vista que a geração de fluxos de caixa futuros será suficiente para quitar as obrigações das debêntures e demais passivos financeiros, bem como que a manutenção atual da gestão de seus ativos será suficiente para dar continuidade a suas operações no futuro. Além disso, historicamente a Companhia vem gerando recursos suficientes para arcar com todas as suas obrigações. A Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando em um período previsível de tempo. Desta forma, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto da continuidade.

## **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E POLÍTICAS CONTÁBEIS MATERIAIS**

### **2.1. Base de preparação das demonstrações financeiras**

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP) e as Normas Internacionais de Relatório Financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board (“IASB”) 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.

As demonstrações financeiras da Controladora, aqui denominadas demonstrações financeiras individuais, estão sendo divulgadas em conjunto com as demonstrações financeiras consolidadas e apresentadas lado-a-lado em um único conjunto de demonstrações financeiras.

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

A preparação de demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Companhia no processo de aplicação das políticas contábeis. Aquelas áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como as áreas nas quais premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão divulgadas na Nota 3.

As presentes demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram aprovadas pela Diretoria da Companhia e pelo Conselho de Administração em 28 de março de 2024.

### **2.2. Base para consolidação**

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

#### **a) Empresas consolidadas**

As demonstrações financeiras consolidadas abrangem as demonstrações financeiras da Companhia, nas quais são mantidas as seguintes participações acionárias, diretas e indiretas:

Ambiental Participações S.A.

|   | Local<br>constituição e<br>operação | Negócio             | Quantidade de quotas possuídas |        | Participação no Capital Social (%) |        |
|---|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|--------|------------------------------------|--------|
|   |                                     |                     | 2023                           | 2022   | 2023                               | 2022   |
| Diretas:  |                                     |                     |                                |        |                                    |        |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda                                    | Brasil (SC)                         | Limpeza Urbana      | 178.070                        | -      | 100%                               | 100%   |
| Engeco Projetos e Construções Ltda. (i)                                       | Brasil (SC)                         | Manutenção Elétrica | -                              | 1.262  | -                                  | 100%   |
| Indiretas:  |                                     |                     |                                |        |                                    |        |
| Ecotrash - Consultoria Empresarial Conservação Limpeza e Saneamento Ltda (ii) | Brasil (SC)                         | Limpeza Urbana      | 21                             | 21     | 100%                               | 99,95% |
| T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda (iii)                                 | Brasil (SC)                         | Limpeza Urbana      | -                              | 18.000 | -                                  | 100%   |
| Tucano Gestão Ambiental Ltda (iii)  | Brasil (SC)                         | Limpeza Urbana      | -                              | 153    | -                                  | 100%   |
| Continental Obras e Serviços Ltda (iii)                                       | Brasil (SC)                         | Limpeza Urbana      | -                              | 3.000  | -                                  | 100%   |

(i) A Companhia realizou a alienação do investimento em janeiro de 2023.

(ii) As quotas do sócio não controlador foram adquiridas por sua controladora Ambiental Limpeza Urbana em 07 de julho de 2023.

(iii) Sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. incorporou os investimento em 1º de janeiro de 2023.

Ambiental Participações S.A.

O exercício social das controladas incluídas na consolidação é coincidente com o da controladora, e as políticas contábeis são aplicadas uniformemente àquelas utilizadas pela controladora e são consistentes com aquelas utilizadas no exercício anterior.

O cálculo de equivalência patrimonial é realizado na mesma data do balanço da controladora.

Controlada é uma entidade sobre a qual a Companhia detém, direta ou indiretamente, a maioria dos direitos de voto ou estiver exposta ou tiver direito a retornos variáveis com base em seu envolvimento com a investida e tiver a capacidade de afetar esses retornos por meio do controle exercido em relação à investida. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. A consolidação é interrompida a partir da data em que a Companhia deixa de ter o controle.

A Companhia determina, em cada fechamento do balanço patrimonial, se há evidência objetiva de que o investimento sofreu perda por redução ao valor recuperável. Se assim for, a Companhia calcula o montante da perda por redução ao valor recuperável como a diferença entre o valor recuperável da controlada e o valor contábil e reconhece o montante na demonstração do resultado. Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, nenhuma provisão foi considerada necessária pela Administração.

Os ativos identificáveis adquiridos, os passivos e passivos contingentes assumidos para a aquisição de controladas em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição. A Companhia reconhece a participação não controladora na adquirida, tanto pelo seu valor justo como pela parcela proporcional da participação não controlada no valor justo de ativos líquidos da adquirida. A mensuração da participação não controladora é determinada em cada aquisição realizada. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do período conforme incorridos.

Todas as transações, saldos, receitas e despesas entre as controladas e a Companhia eliminadas integralmente nas demonstrações financeiras consolidadas, existindo destaque da participação dos sócios não controladores. As políticas contábeis das controladas são alteradas, quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

Sua controlada atua nas seguintes atividades:

Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda.: atua no setor de Limpeza Urbana desde sua fundação e ingressou no setor de Saneamento em 2003, oferecendo serviços como a coleta de resíduos, serviços gerais de limpeza, implantação e operação de aterros sanitários, operação e manutenção do sistema de abastecimento de água e de esgotamento sanitário, por meio de concessões públicas e contratos de prestações de serviços.

As demonstrações financeiras da controladora apresentam o resultado de equivalência patrimonial decorrente do processo de incorporação e após alterações dos Contratos Sociais nas datas abaixo descritas:

(a) Consolidação do resultado da T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda., Tucano Gestão Ambiental Ltda. e Continental Obras e Serviços Ltda., após os atos societários de aquisição ocorridos em 1º de maio de 2022, no qual sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. passa a figurar como controladora, até 31 de dezembro de 2022;

(b) Consolidação do resultado da Engeco Projetos e Construções Ltda. a partir da data de incorporação do investimento em 1 de novembro de 2020 até 31 de dezembro de 2022, período que antecede a alienação do investimento.

b) Transações com participações de não controladores

A Companhia trata as transações com participações de não controladores como transações com proprietários de ativos da Companhia. Para as compras de participações de não controladores, a diferença entre qualquer contraprestação paga e a parcela adquirida do valor contábil dos ativos líquidos da controlada é registrada no patrimônio líquido. Os ganhos ou perdas sobre alienações para participações de não controladores também são registrados diretamente no patrimônio líquido, na conta "Ajustes de avaliação patrimonial".

c) Perda de controle em controladas

Quando a Companhia deixa de ter controle, qualquer participação detida na entidade é remensurada ao seu valor justo, sendo a mudança no valor contábil reconhecida no resultado. Os valores reconhecidos previamente em outros resultados abrangentes são reclassificados para o resultado.

d) Investimentos em coligada

Coligadas são todas as entidades sobre as quais a Companhia tem influência significativa, mas não o controle. A demonstração dos investimentos em entidade com influência significativa é conforme segue:

| Nome da entidade                 | Local       | Setor            | Participação (ações) | Percentual de participação |
|----------------------------------|-------------|------------------|----------------------|----------------------------|
| Itajaí Biogás e Energia S.A. (i) | Brasil (PR) | Energia Elétrica | 1.545.706            | 25,00%                     |

(i) A Companhia possui influência significativa indireta por meio de sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda.

Os investimentos em coligadas são contabilizados pelo método de equivalência patrimonial e são, inicialmente, reconhecidos pelo seu valor de custo.

A participação da Companhia nos lucros ou prejuízos de suas coligadas e joint ventures é reconhecida na demonstração do resultado e a participação nas mutações das reservas é reconhecida de forma reflexa nas reservas da Companhia.

Adicionalmente, a Companhia constitui provisão em seu passivo quando a participação da Companhia nas perdas de uma controlada ou coligada for igual ou superior ao valor contábil do investimento, exceto em situações de extinção ou inaplicabilidade de tal obrigação da data de apresentação das demonstrações financeiras.

### 3. USO DE ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS

As demonstrações financeiras foram elaboradas com apoio em diversas bases de avaliação utilizadas nas estimativas contábeis. As estimativas contábeis envolvidas na preparação das demonstrações financeiras foram apoiadas em fatores objetivos e subjetivos, com base no julgamento da Administração para determinação do valor adequado a ser registrado nas demonstrações financeiras.

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias.

A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores significativamente divergentes dos registrados nas demonstrações financeiras devido ao tratamento probabilístico inerente ao processo de estimativa. A Companhia revisa suas estimativas anualmente.



As principais premissas relativas a fontes de incerteza nas estimativas futuras e outras importantes fontes de incerteza em estimativas na data de reporte, envolvendo risco significativo de causar um ajuste significativo no valor contábil dos ativos e passivos no próximo exercício financeiro, são discutidas a seguir:

a) Recuperabilidade do imposto de renda e contribuição social diferidos

A Companhia mantém o registro permanente de imposto de renda e contribuição social diferidos sobre as seguintes bases: (i) receitas e despesas contábeis temporariamente não tributáveis e indedutíveis, respectivamente; (ii) receitas e despesas fiscais que serão refletidas contabilmente em períodos posteriores.

O reconhecimento e o valor dos tributos diferidos ativos, quando aplicável, dependem da geração futura de lucros tributáveis, o que requer o uso de estimativas relacionadas ao desempenho futuro das empresas do Grupo. Essas estimativas estão contidas no Plano de Negócios, que é aprovado anualmente pela Administração da Companhia. Anualmente, a Companhia revisa a projeção de lucros tributáveis. Se essas projeções indicarem que os resultados tributáveis não serão suficientes para absorver os tributos diferidos, são feitas as baixas correspondentes à parcela do ativo que não será recuperada. Os prejuízos fiscais e bases negativas da contribuição social não expiram no âmbito tributário brasileiro.

b) Provisão e passivos contingentes

Os passivos contingentes e as provisões existentes na Companhia estão ligados, principalmente, a discussões nas esferas judiciais e administrativas decorrentes, em sua maioria, de processos trabalhistas, previdenciários, cíveis e tributários. A administração da Companhia, apoiada na opinião dos seus assessores jurídicos externos, classifica esses processos em termos da probabilidade de perda da seguinte forma:

- Perda provável: são processos onde existe maior probabilidade de perda do que de êxito. Para esses processos, a Companhia mantém provisão contábil que é apurada da seguinte forma: (i) processos trabalhistas - o valor provisionado corresponde ao valor de desembolso estimado pelos seus assessores jurídicos; (ii) processos tributários - o valor provisionado corresponde ao valor da causa acrescido atualizados; e (iii) demais processos - o valor provisionado corresponde ao valor mais provável de desembolso estimado.
- Perda possível: são processos em que a possibilidade de perda é maior que remota e menor do que provável. A perda pode ocorrer, todavia os elementos disponíveis não são suficientes ou claros de tal forma que permitam concluir que a tendência será de perda ou ganho. Para esses processos, a Companhia não faz provisão, mas divulga em nota explicativa os processos de maior relevância, quando aplicável.
- Perda remota: são processos em que o risco de perda é pequeno, menor do que possível. Para esses processos, a Companhia não faz provisão e nem divulgação em nota explicativa, independentemente do valor envolvido.

A administração da Companhia acredita que as estimativas relacionadas à conclusão dos processos e a possibilidade de desembolso futuro podem mudar em face do seguinte: (i) instâncias superiores do sistema judicial podem tomar decisão em caso similar envolvendo outra companhia, adotando interpretação definitiva a respeito do caso e, conseqüentemente, antecipando a finalização de processo envolvendo a Companhia, sem qualquer desembolso ou implicando na necessidade de liquidação financeira do processo; e (ii) programas de incentivo ao pagamento dos débitos, implementado no Brasil a nível Federal e Estadual, em condições favoráveis, que podem levar a um desembolso inferior ao que se encontra provisionado ou inferior ao valor da causa.

c) Receita não faturada

A Companhia registra as receitas ainda não faturadas, porém incorridas, cujo serviço foi prestado, mas ainda não foi faturado até o final de cada período. Essas receitas são contabilizadas na data da prestação do serviço, como contas a receber de direitos a faturar, com base em especificações de cada venda pautadas em contratos e cumprimento das obrigações de desempenho por valores considerados altamente prováveis de serem realizados pela Companhia, observando o período de competência da efetiva prestação dos serviços.

d) Perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa

A Companhia registra as perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa em valor considerado suficiente pela Administração para cobrir perdas prováveis, com base na análise do saldo de contas a receber de clientes e de acordo com a política contábil estabelecida, metodologia para determinar tais perdas exige estimativas significativas, considerando uma variedade de fatores entre os quais a avaliação do histórico de recebimento, tendências econômicas atuais, estimativas de baixas previstas, vencimento da carteira de contas a receber. Ainda que a Companhia acredite que as premissas utilizadas são razoáveis, os resultados reais podem ser diferentes.

e) Valor Justo de Instrumentos Financeiros

Quando o valor justo de ativos e passivos financeiros apresentados no balanço patrimonial não puder ser obtido de mercados ativos, é determinado utilizando técnicas de avaliação, incluindo o método de fluxo de caixa descontado.

Os dados para esses métodos se baseiam naqueles praticados no mercado, quando possível, contudo, quando isso não for viável, um determinado nível de julgamento é requerido para estabelecer o valor justo.

O julgamento inclui considerações sobre os dados utilizados como, por exemplo, risco de liquidez, risco de crédito e volatilidade. Mudanças nas premissas sobre esses fatores poderiam afetar o valor justo apresentado dos instrumentos financeiros.

f) Perda por Redução ao Valor Recuperável de Ativos não Financeiros

Uma perda por redução ao valor recuperável existe quando o valor contábil de um ativo ou unidade geradora de caixa excede o seu valor recuperável, o qual é o maior entre o valor justo menos custos de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo menos custos de vendas é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos custos adicionais para descartar o ativo. O cálculo do valor em uso é baseado no modelo de fluxo de caixa descontado.

Os fluxos de caixa derivam do orçamento para os próximos cinco anos e não incluem atividades de reorganização com as quais a Companhia ainda não tenha se comprometido ou investimentos futuros significativos que melhorarão a base de ativos da unidade geradora de caixa objeto de teste. O valor recuperável é sensível à taxa de desconto utilizada no método de fluxo de caixa descontado, bem como os recebimentos de caixa futuros esperados e à taxa de crescimento utilizada para fins de extrapolação.

g) Direito de uso e passivo de arrendamento

A Companhia reconhece um ativo de direito de uso e um passivo de arrendamento na data de início

do arrendamento. O ativo de direito de uso é mensurado inicialmente pelo custo e subsequentemente pelo custo menos qualquer depreciação acumulada e perdas ao valor recuperável, e ajustado por certas remensurações do passivo de arrendamento. O passivo de arrendamento é mensurado inicialmente pelo valor presente dos pagamentos de arrendamento que não foram pagos na data de início, descontados usando a taxa de desconto com base nas taxas aplicáveis no mercado brasileiro, ajustadas à realidade da Companhia ("spread" de crédito). A Companhia utiliza-se de premissas relevantes na determinação da taxa de desconto para a mensuração do valor presente dos pagamentos de arrendamentos.

#### 4. RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão definidas abaixo. Essas políticas foram aplicadas de modo consistente pela Companhia nos exercícios apresentados.

##### 4.1. Caixa e equivalentes de caixa

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. A Companhia classifica os juros pagos sobre empréstimos e financiamentos como atividade de financiamento, considerando que referem-se ao custo de obtenção de recursos financeiros.

##### 4.2. Contas a receber e perdas esperadas com créditos de liquidação duvidosa

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela venda de produtos e pela prestação de serviços no decurso normal das atividades da Companhia. Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante.

As contas a receber da Companhia são provisionadas para perdas baseada na taxa histórica de perdas de períodos anteriores e perdas esperadas, conforme preconiza o CPC48 (IFRS 9). Nos casos em que a Companhia obtiver claras evidências de que o valor não será recebido, será considerado perda efetiva (despesas gerais e administrativas na Demonstração de Resultados).

A política da Companhia para provisão para perda esperada com créditos de liquidação duvidosa contempla o saldo vencido há mais de 180 dias. O saldo vencido há mais de 180 dias não provisionados em 31 de dezembro de 2023, líquido da perda esperada para créditos de liquidação duvidosa, refere-se a renegociações em fase de formalização e com alta probabilidade de êxito, para os quais administração não espera registrar perdas.

Além disso, em linha com o CPC 48 (IFRS 9) Instrumentos Financeiros, a política da Companhia também considera as perdas de créditos esperadas para os seus recebíveis, sendo essas, o valor presente da diferença entre os fluxos de caixa contratuais devidos à Companhia de acordo com o relacionamento com os clientes e os fluxos de caixa que a Companhia espera receber.

Fazem parte da estimativa de Créditos de Liquidação Duvidosa todas as faturas vencidas há mais de 180 dias dos clientes de domicílio, e há mais de 365 dias dos clientes públicos.

No caso de acordos para valores refinanciados, o contas a receber não considera encargos financeiros, atualização monetária ou multa. O valor presente é calculado com base na taxa efetiva de juros a prazo e somente registrado se o mesmo for relevante para as demonstrações financeiras.

##### 4.3. Instrumentos Financeiros

Um instrumento financeiro é um contrato que dá origem a um ativo financeiro de uma entidade e a um passivo financeiro ou instrumento patrimonial de outra entidade.

A classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros é conforme segue:

| <u>Ativo/Passivo Financeiro</u> | <u>Classificação</u> |
|---------------------------------|----------------------|
| Caixa e Equivalentes de Caixa   | Custo amortizado     |
| Contas a receber                | Custo amortizado     |
| Ativo financeiro de concessão   | Custo amortizado     |
| Fornecedores                    | Custo amortizado     |
| Debêntures                      | Custo amortizado     |
| Empréstimos e financiamentos    | Custo amortizado     |
| Adiantamento de clientes        | Custo amortizado     |

#### 4.3.1. Ativos Financeiros

##### Classificação

A classificação dos ativos financeiros no reconhecimento inicial depende das características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro e do modelo de negócios da Companhia para a gestão desses ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Companhia tenha aplicado o expediente prático, a Companhia inicialmente mensura um ativo financeiro ao seu valor justo acrescido dos custos de transação, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado.

Para que um ativo financeiro seja classificado e mensurado pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, ele precisa gerar fluxos de caixa que sejam “exclusivamente pagamentos de principal e de juros” (também referido como teste de “SPPI”) sobre o valor do principal em aberto. Essa avaliação é executada em nível de instrumento. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos de principal e de juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócio adotado.

O modelo de negócios da Companhia para administrar ativos financeiros se refere a como ele gerencia seus ativos financeiros para gerar fluxos de caixa. O modelo de negócios determina se os fluxos de caixa resultarão da cobrança de fluxos de caixa contratuais, da venda dos ativos financeiros ou de ambos.

Ativos financeiros classificados e mensurados ao custo amortizado são mantidos em plano de negócio com o objetivo de manter ativos financeiros de modo a obter fluxos de caixa contratuais, enquanto ativos financeiros classificados e mensurados ao valor justo em contrapartida a outros resultados abrangentes são mantidos em modelo de negócio com o objetivo de obter fluxos de caixa contratuais e também com o objetivo de venda.

As compras ou vendas de ativos financeiros que exigem a entrega de ativos dentro de um prazo estabelecido por regulamento ou convenção no mercado (negociações regulares) são reconhecidas na data da negociação, ou seja, a data em que a Companhia se compromete a comprar ou vender o ativo.

##### 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.

Para fins de mensuração subsequente, os ativos financeiros são classificados em quatro categorias:

- Ativos financeiros ao custo amortizado (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes com reclassificação de ganhos e perdas acumulados (instrumentos de dívida);
- Ativos financeiros designados ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes, sem reclassificação de ganhos e perdas acumulados no momento de seu desreconhecimento (instrumentos patrimoniais); e
- Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado.

#### Valor recuperável (Impairment) de ativos financeiros - ativos mensurados ao custo amortizado

Os ativos financeiros ao custo amortizado são subsequentemente mensurados usando o método de juros efetivos e estão sujeitos a redução ao valor recuperável. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando o ativo é baixado, modificado ou apresenta redução ao valor recuperável.

Os ativos financeiros da Companhia ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes, ativo financeiro de concessão, fornecedores, debêntures, empréstimos a coligadas e adiantamento a clientes.

A Companhia avaliou no final do período se havia evidência objetiva de que um ativo financeiro ou grupo de ativos financeiros estaria 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.

#### Desreconhecimento de ativos financeiros

Um ativo financeiro (ou, quando aplicável, uma parte de um ativo financeiro ou parte de um grupo de ativos financeiros semelhantes) é desreconhecido quando:

- Os direitos de receber fluxos de caixa do ativo expiraram; ou
- A Companhia transferiu seus direitos de receber fluxos de caixa do ativo ou assumiu uma obrigação de pagar integralmente os fluxos de caixa recebidos sem atraso significativo a um terceiro nos termos de um contrato de repasse e (a) a Companhia transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) a Companhia nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Quando a Companhia transfere seus direitos de receber fluxos de caixa de um ativo ou celebra um acordo de repasse, ele avalia se, e em que medida, reteve os riscos e benefícios da propriedade. Quando não transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, nem transferiu o controle do ativo, a Companhia continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado.

Nesse caso, a Companhia também reconhece um passivo associado. O ativo transferido e o passivo associado são mensurados em uma base que reflita os direitos e as obrigações retidos pela Companhia.

O envolvimento contínuo sob a forma de garantia sobre o ativo transferido é mensurado pelo menor valor entre: (i) o valor do ativo; e (ii) o valor máximo da contraprestação recebida que a entidade pode ser obrigada a restituir (valor da garantia).

#### 4.3.2. Passivos financeiros

##### Reconhecimento e mensuração

Os passivos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado, passivos financeiros ao custo amortizado ou como derivativos designados como instrumentos de hedge em um hedge efetivo, conforme apropriado.

Todos os passivos financeiros são mensurados inicialmente ao seu valor justo, mais ou menos, no caso de passivo financeiro que não seja ao valor justo por meio do resultado, os custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à emissão do passivo financeiro.

Os passivos financeiros da Companhia incluem fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos, saldos bancários a descoberto

##### Mensuração subsequente

Para fins de mensuração subsequente, os passivos financeiros são classificados em duas categorias:

- Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado; e
- Passivos financeiros ao custo amortizado.

A mensuração de passivos financeiros depende de sua classificação, conforme descrito abaixo:

##### Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Passivos financeiros ao valor justo por meio do resultado incluem passivos financeiros para negociação e passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem incorridos para fins de recompra no curto prazo. Essa categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Companhia que não são designados como instrumentos de hedge nas relações de hedge definidas pelo CPC 48/IFRS 9.

Ganhos ou perdas em passivos para negociação são reconhecidos na demonstração do resultado.

Os passivos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado são designados na data inicial de reconhecimento e somente se os critérios do CPC 48/IFRS 9 forem atendidos. A Companhia não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

#### Passivos financeiros ao custo amortizado (debêntures, empréstimos e financiamentos)

Esta é a categoria mais relevante para a Companhia. Após o reconhecimento inicial, empréstimos e financiamentos contraídos e concedidos sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos no resultado quando os passivos são baixados, bem como pelo processo de amortização da taxa de juros efetiva.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva. A amortização pelo método da taxa de juros efetiva é incluída como despesa financeira na demonstração do resultado.

Essa categoria geralmente se aplica a empréstimos e financiamentos concedidos e contraídos, sujeitos a juros.

#### Desreconhecimento

Um passivo financeiro é baixado quando a obrigação sob o passivo é extinta, ou seja, quando a obrigação especificada no contrato for liquidada, cancelada ou expirar. Quando um passivo financeiro existente é substituído por outro do mesmo mutuante em termos substancialmente diferentes, ou os termos de um passivo existente são substancialmente modificados, tal troca ou modificação é tratada como o desreconhecimento do passivo original e o reconhecimento de um novo passivo. A diferença nos respectivos valores contábeis é reconhecida na demonstração do resultado.

#### Compensação de instrumentos financeiros

Os ativos financeiros e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial individual e consolidado se houver um direito legal atualmente aplicável de compensação dos valores reconhecidos e se houver a intenção de liquidar em bases líquidas, realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente.

#### Instrumentos financeiros derivativos e atividades de hedge

A Companhia não faz uso de instrumentos financeiros derivativos, tampouco atividades de hedge nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

#### 4.4. Intangível

##### Softwares e direitos de uso

As licenças de software adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquiri-los e fazer com que estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados de acordo com a sua vida útil estimada. O direito de uso refere-se à exploração do contrato privado ou público firmado entre as controladas e o poder concedente ou cliente.

##### Ativo intangível - Construções decorrentes de contratos de concessões

A Companhia reconhece seus ativos intangíveis decorrentes dos contratos de concessão em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05), correlacionadas à norma interpretativa internacional IFRIC 12 - Contratos de Concessão do IASB.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor residual da receita auferida para a construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Companhia. Já o valor do ativo financeiro referente ao direito incondicional de receber caixa ao final da concessão a título de indenização. O saldo é amortizado conforme prazo do contrato de concessão, ou vida útil, dos dois o menor.

#### 4.5. Imobilizado

O imobilizado é demonstrado pelo custo histórico líquido da depreciação acumulada e provisão para perda no valor recuperável, quando aplicável. O custo abrange o preço de aquisição, os encargos financeiros incorridos em financiamentos durante a fase de construção e todos os demais custos (fretes, impostos não recuperáveis etc.) diretamente relacionados à colocação do ativo em condições de uso.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do período, quando incorridos.

Os ganhos e as perdas em alienações são apurados comparando-se o valor da venda com o valor residual contábil e são reconhecidos na demonstração do resultado na rubrica “Outras Receitas (Despesas) Operacionais”

Os terrenos não são depreciados. A depreciação de outros ativos é calculada utilizando o método linear considerando os seus custos e seus valores residuais durante a vida útil estimada, como segue:

|                                    | Anos                        |
|------------------------------------|-----------------------------|
| Edificações                        | 50                          |
| Instalações                        | 15                          |
| Máquinas e equipamentos            | 5 a 20                      |
| Móveis e utensílios                | 10                          |
| Equipamentos de informática        | 5                           |
| Veículos                           | 4 a 7                       |
| Equipamentos de comunicação        | 5                           |
| Benfeitorias em aterros sanitários | Conforme vida útil residual |



Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revistos a cada encerramento de exercício financeiro e eventuais ajustes são reconhecidos como mudança de estimativas contábeis, sendo que representam adequadamente a posição no final do exercício.

#### 4.6. Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos 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.

Os saldos são inicialmente reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros.

#### 4.7. Debêntures, empréstimos, notas comerciais e financiamentos

São reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos incorridos na transação e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de liquidação é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os financiamentos estejam em aberto, utilizando o método da taxa efetiva de juros.

As taxas pagas no estabelecimento dos empréstimos, financiamentos e debêntures são reconhecidas como custos da transação das respectivas operações uma vez que seja provável que uma parte ou todo o empréstimo seja sacado.

Os empréstimos e financiamentos são classificados como passivo circulante, a menos que a Companhia tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, doze meses após a data do balanço.

O custo amortizado é calculado levando em consideração qualquer deságio ou ágio na aquisição e taxas ou custos que são parte integrante do método da taxa de juros efetiva.

Os custos de empréstimos gerais e específicos que são diretamente atribuíveis à aquisição, construção ou produção de um ativo qualificável, que é um ativo que, necessariamente, demanda um tempo substancial para ficar pronto para seu uso ou venda pretendidos, são capitalizados como parte do custo do ativo quando for provável que eles irão resultar em benefícios econômicos futuros para a entidade e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

#### 4.8. Arrendamentos

A Companhia avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento em consonância com o Pronunciamento Contábil CPC 06 (R2)/IFRS 16. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período em troca de contraprestação.

As obrigações da Companhia nos termos de seus arrendamentos são asseguradas pela titularidade do arrendador sobre os ativos arrendados. Todos os contratos contemplam opções de renovação.

##### Premissas para o reconhecimento

A Companhia reconhece o Direito de Uso de Ativos e Passivo de arrendamentos considerando as seguintes premissas:

- (i) Inclusão dos contratos na base no início da sua vigência, com seu valor de ativo de direito de uso definido neste momento.
- (ii) Contratos que envolvam o uso de ativos imateriais e de baixo valor não são considerados.
- (iii) Considera-se somente operações que envolvam ativos específicos definidos no contrato ou de uso exclusivo ao longo do período do contrato.
- (iv) A metodologia utilizada na apuração do valor presente líquido dos contratos corresponde ao fluxo de caixa das contraprestações assumidas descontadas pela taxa de desconto definida para a classe do ativo.
- (v) A taxa de desconto para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 foi obtida através de pesquisas de mercado, objetivando aplicar uma taxa de desconto similar ao custo financeiro de aquisição de ativos similares, caso fossem financiados.

As operações de arrendamento da Companhia em vigência em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não possuem cláusulas de restrições que imponham a manutenção de índices financeiros, assim como não apresentam cláusulas de pagamentos variáveis que devam ser consideradas, ou cláusulas de garantia de valor residual e opções de compra ao final dos contratos.

##### i) Arrendatário

A Companhia aplica uma única abordagem de reconhecimento e mensuração para todos os arrendamentos, exceto para arrendamentos de curto prazo e arrendamentos de ativos de baixo valor. A Companhia reconhece os passivos de arrendamento para efetuar pagamentos de arrendamento e ativos de direito de uso que representam o direito de uso dos ativos subjacentes.

##### ii) Ativos de direito de uso

A Companhia reconhece os ativos de direito de uso na data de início do arrendamento (ou seja, na data em que o ativo subjacente está disponível para uso). Os ativos de direito de uso são mensurados ao custo, deduzidos de qualquer depreciação acumulada e perdas por redução ao valor recuperável, e ajustados por qualquer nova remensuração dos passivos de arrendamento.

O custo dos ativos de direito de uso inclui o valor dos passivos de arrendamento reconhecidos, custos diretos iniciais incorridos e pagamentos de arrendamentos realizados até a data de início, menos os eventuais incentivos de arrendamento recebidos. Os ativos de direito de uso são amortizados linearmente, pelo menor período entre o prazo do arrendamento e a vida útil estimada dos ativos de 1 a 19 anos.

### iii) Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Companhia reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo do arrendamento. Os pagamentos do arrendamento incluem pagamentos fixos (incluindo, substancialmente, pagamentos fixos) menos quaisquer incentivos de arrendamento a receber, pagamentos variáveis de arrendamento que dependem de um índice ou taxa, e valores esperados a serem pagos sob garantias de valor residual.

## 4.9. Concessões

### Ativo financeiro - Decorrente de receita de construções sobre concessões ativas

São representados pelos direitos a faturar decorrentes das receitas de construção dos contratos de concessão pública com ativo financeiro, reconhecidos na medida em que tem o direito contratual incondicional de receber caixa ou outro ativo financeiro da concedente pelos serviços de construção, sejam eles ao longo do contrato ou ao término da concessão.

### Ativo intangível - Decorrente de receita de construções sobre concessões ativas

São representados pelas receitas de serviços remunerados diretamente pelo consumidor (proprietário ou responsável pelo imóvel), sendo caracterizadas como ativo intangível em suas contabilizações. Diante das circunstâncias desses casos, a Companhia (Concessionária) reconhece o ativo intangível na medida em que a contraprestação do concessionário depende do uso da infraestrutura, assumindo o risco de demanda.

A Companhia reconhece seus ativos financeiros e intangíveis decorrentes dos contratos de concessão em atendimento à Interpretação Técnica ICPC 01 (R1), do Comitê de Pronunciamentos Contábeis e à Orientação OCPC 05 desse mesmo Comitê (OCPC 05), correlacionadas à norma interpretativa internacional IFRIC 12 - Contratos de Concessão do IASB.

O ativo intangível é determinado como sendo o valor residual da receita de construção auferida para a construção ou aquisição da infraestrutura realizada pela Companhia. Já o valor do ativo financeiro referente ao direito incondicional de receber caixa ao final da concessão a título de indenização.

Modelo híbrido: os serviços em que parte do valor será subsidiada pelas prefeituras e a outra parte é paga pelo usuário, a Companhia deve caracterizar a receita pelo modelo híbrido, reconhecendo a receita subsidiada pela prefeitura como ativo financeiro e os proventos advindos dos consumidores como ativo intangível.

#### 4.10. Imposto de renda e contribuição social correntes e diferidos

##### Imposto de renda e contribuição social - correntes

Ativos e passivos de tributos correntes referentes ao período corrente são mensurados pelo valor esperado a ser recuperado ou pago às autoridades tributárias, utilizando as alíquotas de tributos que estejam aprovadas no fim do período.

Imposto de renda e contribuição social correntes relativas a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido são reconhecidas no patrimônio líquido. A Administração periodicamente avalia a posição fiscal das situações nas quais a regulamentação fiscal requer interpretação e estabelece provisões quando apropriado.

##### Imposto de renda e contribuição social - diferidos

Tributo diferido é gerado por diferenças temporárias na data do balanço entre as bases fiscais de ativos e passivos e seus valores contábeis. Passivos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças tributárias temporárias, exceto:

Quando o passivo fiscal diferido surge do reconhecimento inicial de ágio ou de um ativo ou passivo em uma transação que não for uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta o lucro contábil ou o lucro ou prejuízo fiscal; e

Sobre as diferenças temporárias tributárias relacionadas com investimentos em controladas, em que o período da reversão das diferenças temporárias pode ser controlado e é provável que as diferenças temporárias não sejam revertidas no futuro próximo.

Ativos fiscais diferidos são reconhecidos para todas as diferenças temporárias dedutíveis, créditos e perdas tributárias não utilizados, na extensão em que seja provável que o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias dedutíveis possam ser realizadas, e créditos e perdas tributários não utilizados possam ser utilizados, exceto:

Quando o ativo fiscal diferido relacionado com a diferença temporária dedutível é gerado no reconhecimento inicial do ativo ou passivo em uma transação que não é uma combinação de negócios e, na data da transação, não afeta nem o lucro contábil nem o lucro tributável (ou prejuízo fiscal); e

Sobre as diferenças temporárias dedutíveis associadas com investimentos em controladas, ativos fiscais diferidos são reconhecidos somente na extensão em que for provável que as diferenças temporárias sejam revertidas no futuro próximo e o lucro tributável esteja disponível para que as diferenças temporárias possam ser utilizadas.

O valor contábil dos ativos fiscais diferidos é revisado em cada data do balanço e baixado na extensão em que não é mais provável que lucros tributáveis estarão disponíveis para permitir que todo ou parte do ativo fiscal diferido venha a ser utilizado. Ativos fiscais diferidos baixados são revisados a cada data do balanço e são reconhecidos na extensão em que se torna provável que lucros tributáveis futuros permitirão que os ativos fiscais diferidos sejam recuperados.

Ativos e passivos fiscais diferidos são mensurados à taxa de imposto que é esperada de ser aplicável no ano em que o ativo será realizado ou o passivo liquidado, com base nas taxas de imposto (e lei tributária) que foram promulgadas na data do balanço.

Tributo diferido relacionado a itens reconhecidos diretamente no patrimônio líquido também é

reconhecido no patrimônio líquido, e não na demonstração do resultado. Itens de tributos diferidos são reconhecidos de acordo com a transação que originou o tributo diferido, no resultado abrangente ou diretamente no patrimônio líquido.

Benefícios fiscais adquiridos como parte de uma combinação de negócios, mas que não cumprem os critérios para reconhecimento em separado naquela data, são reconhecidos subsequentemente em caso de novas informações sobre fatos e mudanças nas circunstâncias. O ajuste é tratado como redução no ágio (contanto que não exceda o ágio) se incorrido durante o período de mensuração ou reconhecido no resultado.

A Companhia contabiliza os ativos e passivos fiscais correntes de forma líquida se, e somente se, as entidades referidas possuem o direito legalmente executável de fazer ou receber um único pagamento líquido e as entidades pretendam fazer ou receber este pagamento líquido ou recuperar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. A contabilização dos ativos e passivos fiscais diferidos líquidos, por sua vez, é efetuada pela Companhia se, e somente se, a entidade tem o direito legalmente executável de compensar os ativos fiscais correntes contra os passivos fiscais correntes e se os ativos fiscais diferidos e os passivos fiscais diferidos estão relacionados com tributos sobre o lucro lançados pela mesma autoridade tributária: (i) na mesma entidade tributável; ou (ii) nas entidades tributáveis diferentes que pretendem liquidar os passivos e os ativos fiscais correntes em bases líquidas ou realizar os ativos e liquidar os passivos simultaneamente, em cada período futuro no qual se espera que valores significativos dos ativos ou passivos fiscais diferidos sejam liquidados ou recuperados.

#### 4.11. Ativo de Contrato

O Ativo de Contrato (obras em andamento) é o direito à contraprestação em troca de bens ou serviços transferidos ao cliente. Conforme determinado pelo CPC 47 - Receita de contrato com cliente, os bens vinculados à concessão em construção, registrados sob o escopo do ICPC 01 (R1) - Contratos da Concessão, devem ser classificados como Ativo de Contrato durante o período de construção e transferidos para o Ativo Intangível, após a conclusão das obras.

O Ativo de Contrato é reconhecido pelo valor justo, considerando os gastos incorridos pela Companhia na formação da infraestrutura de cada contrato, juros e demais encargos financeiros capitalizados durante o período de construção dos ativos qualificáveis, quando aplicável, considerando a taxa média ponderada dos empréstimos vigentes na data da capitalização.

Ativo qualificável é um ativo que, necessariamente, demanda um período substancial, estabelecido pela Companhia como superior a 12 meses, para ficar pronto para uso, considerando o prazo de término das obras, uma vez que a maioria das obras possui prazo médio superior a 12 meses, equivalente a um ano fiscal da Companhia. Os valores de construção da infraestrutura são reconhecidos como receita, pelo seu valor justo, desde que gerem benefícios econômicos futuros.

#### 4.12. Reconhecimento da receita

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Companhia. A receita é apresentada líquida dos impostos, dos abatimentos e dos descontos, bem como das eliminações dos serviços prestados entre as empresas da Companhia. A Companhia reconhece as receitas quando os valores podem ser mensurados com segurança, é provável que benefícios econômicos futuros fluirão para as entidades e quando critérios específicos tiverem sido atendidos para cada uma das atividades da Companhia, conforme descrição a seguir. A Companhia baseia suas estimativas em resultados históricos, levando em consideração o tipo de cliente, o tipo de transação e as especificações de cada prestação de

serviço.

A Companhia e suas controladas consideram se há outras promessas no contrato que são obrigações de performance distintas, às quais uma parcela do preço da transação precisa ser alocada (por exemplo, garantias, entre outros). Ao determinar o preço de transação para a venda dos serviços, a Companhia e sua controlada consideram os efeitos, quando aplicado da contraprestação variável, a existência de componentes de financiamento significativos, a contraprestação não monetária e a contraprestação devida ao cliente (se houver).

a) Receitas de locação de veículos e equipamentos

Seguindo os requisitos para reconhecimento da receita, a Companhia registra a receita de locação pelo valor justo da contraprestação a receber, na medida em que a obrigação de desempenho é cumprida.

b) Receitas de serviços de saneamento e limpeza urbana

A receita de prestação de serviço de saneamento é reconhecida por ocasião da prestação de cada serviço, seguindo os requisitos de reconhecimento de receita. As receitas, incluindo a parcela não faturada, são reconhecidas ao valor justo da contrapartida recebida ou a receber.

c) Receita de construção

A receita de construção foi estimada considerando os gastos incorridos pela Companhia na formação da infraestrutura de cada contrato e a respectiva margem de lucro, determinada com base nos correspondentes custos de envolvimento da Companhia na formação do seu ativo intangível ou ativo financeiro, presente nos contratos de concessões públicas (IFRIC 12/ ICPC 01 (R1) e OCPC 05).

Essa receita é reconhecida juntamente com os respectivos tributos diferidos e custos de construção na demonstração do resultado de sua competência, e está diretamente relacionada aos respectivos ativos formados (ativo intangível e contas a receber por direitos a faturar).

d) Remuneração de ativo financeiro

A remuneração de ativo financeiro é decorrente da atualização dos direitos a faturar constituídos pela receita de construção do ativo financeiro, correspondentes aos contratos de concessão pública e contratos com arrendamentos financeiros e, dada a sua natureza, está sendo apresentada como receitas das operações da Companhia. Essa atualização é calculada com base na taxa de desconto específica de cada contrato, a qual foi determinada considerando os respectivos riscos e premissas dos serviços prestados.

e) Receita de juros

Para todos os instrumentos financeiros avaliados ao custo amortizado e ativos financeiros que rendem juros, a receita ou despesa financeira é contabilizada utilizando-se a taxa de juros efetiva, que desconta exatamente os pagamentos ou recebimentos futuros estimados de caixa ao longo da vida estimada do instrumento financeiro ou em um período de tempo mais curto, quando aplicável, ao valor contábil líquido do ativo ou passivo financeiro. A receita de juros é incluída na rubrica receita financeira, na demonstração do resultado.

#### 4.13 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhistas, cíveis e tributárias) são reconhecidas quando a

Companhia tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança.

Quando houver uma série de obrigações similares, a probabilidade de liquidá-las é determinada levando-se em consideração a classe de obrigações

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, usando uma taxa antes de impostos, a qual reflita as avaliações atuais de 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.

A Companhia reconhece uma provisão quando estiver contratualmente obrigado ou quando houver uma prática anterior que tenha gerado uma obrigação não formalizada (*constructive obligation*).

## 5. NORMAS E INTERPRETAÇÕES NOVAS AINDA NÃO EMITIDAS

As seguintes novas normas foram emitidas, mas ainda não estão em vigor para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023. A Companhia irá adotar as normas e novas interpretações, se cabível, quando entrarem em vigor.

### Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, equivalente ao CPC 26 (R1) – Apresentação das demonstrações contábeis para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.
- Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de covenants futuros dentro de doze meses. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente. Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

### Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7, equivalente ao CPC 03 (R2) – Demonstrações do fluxo de caixa e ao IFRS 7, equivalente ao CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidenciação para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1 de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada. Não se espera que as alterações

tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

## 6. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

|                                 | Controladora |              | Consolidado    |               |
|---------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
|                                 | 31/12/2023   | 31/12/2022   | 31/12/2023     | 31/12/2022    |
| Fundo Fixo                      | -            | -            | 39             | 30            |
| Bancos Conta Movimento          | 26           | 31           | 151            | 8.025         |
| Aplicações de Liquidez Imediata | 5.749        | 4.248        | 113.891        | 61.023        |
| <b>Total</b>                    | <b>5.775</b> | <b>4.279</b> | <b>114.081</b> | <b>69.078</b> |

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, sendo que o Grupo considera equivalentes 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, sendo que estão representadas por aplicações financeiras em certificados de depósito bancário ("CDB"), fundo de investimento e operações compromissadas com bancos de primeira linha, sendo resgatáveis em prazo inferior a 90 dias da data das respectivas operações estando a remuneração relacionada a uma variação média anual ponderada de aproximadamente 100,76% do CDI - Certificado de Depósito Interbancário em 31 de dezembro de 2023 (101,33% do CDI em 31 de dezembro de 2022). As aplicações são classificadas como equivalente de caixa, conforme a descrição do Pronunciamento Contábil CPC 03.

## 7. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

|  | Controladora |            | Consolidado    |                |
|--|--------------|------------|----------------|----------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Contas a Receber                                     |              |            |                |                |
| Órgãos Públicos                                      | -            | -          | 36.475         | 36.874         |
| Cobrança direta de tarifa de coleta de lixo          | -            | -          | 111.888        | 102.685        |
| Cientes particulares                                 | -            | -          | 813            | 764            |
| Cientes partes relacionadas (i)                      | 700          | -          | -              | -              |
| <b>Total</b>   | <b>700</b>   | <b>-</b>   | <b>149.175</b> | <b>140.323</b> |
| Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | -            | -          | (87.013)       | (85.398)       |
| <b>Total</b>   | <b>700</b>   | <b>-</b>   | <b>62.162</b>  | <b>54.925</b>  |

(i) As transações com partes relacionadas estão detalhadas na Nota 9 - Partes Relacionadas.

Demonstramos abaixo a abertura de contas a receber por idade de vencimento:

| Aging List de Contas a Receber de Clientes | Controladora |            | Consolidado    |                |
|--|--------------|------------|----------------|----------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| A Vencer até 60 dias                       | 700          | -          | 18.834         | 17.921         |
| Vencidos de 1 a 30 dias                    | -            | -          | 10.752         | 8.641          |
| Vencidos de 31 a 180 dias                  | -            | -          | 14.261         | 12.683         |
| Vencidos de 181 a 365 dias                 | -            | -          | 12.037         | 11.657         |
| Vencidos acima de 365 dias                 | -            | -          | 70.052         | 67.678         |
| <b>Total</b>                               | <b>700</b>   | <b>-</b>   | <b>125.936</b> | <b>118.580</b> |
| Receitas a faturar                         | -            | -          | 23.238         | 21.743         |
| <b>Total</b>                               | <b>700</b>   | <b>-</b>   | <b>149.175</b> | <b>140.323</b> |



Apresentamos a seguir a composição do total do contas a receber vencidas, líquidas das provisões para perdas com créditos de liquidação duvidosa:

| Descrição                                   | Contas a Receber | Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa | Consolidado   |               |
|---|------------------|--|---------------|---------------|
|   |                  |  | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
| Órgãos Públicos                             | 7.407            | (1.965)  | 5.442         | 5.603         |
| Cobrança direta de tarifa de coleta de lixo | 99.280           | (84.838)   | 14.442        | 9.548         |
| Cientes particulares                        | 415              | (211)  | 205           | 110           |
|   | <u>107.102</u>   | <u>(87.013)</u>                                      | <u>20.089</u> | <u>15.261</u> |

A movimentação das Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa da Companhia é a seguinte:

|  | Consolidado     |
|--|-----------------|
| Em 31 de dezembro de 2021  | (76.260)        |
| Aquisição de investimentos - transferência de acervo líquido (i) | (328)           |
| Adições  | (18.156)        |
| Contas a receber baixadas por recebimento                        | 9.346           |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022                                  | <u>(85.398)</u> |
| Alienação de investimentos - transferência de acervo líquido     | 30              |
| Adições  | (27.920)        |
| Contas a receber baixadas por recebimento                        | 26.275          |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023                                  | <u>(87.013)</u> |

(i) Refere-se à transferência de acervo líquido da aquisição do Grupo Tucano, ocorrida em 1º de maio de 2022.

## Garantias

A Companhia efetuou as seguintes cessões em garantias:

a) Contas a receber das tarifas de coleta de lixo de Joinville cedidos em garantia na operação de emissão de debêntures realizada com o Banco Bradesco S.A.

b) Contas a receber das tarifas de coleta de lixo do município de São José, Itapema e Itajaí em garantia na operação de emissão de notas comerciais com o Banco Itaú S.A.

**8. TRIBUTOS A RECUPERAR**

|                              | Controladora      |                   | Consolidado       |                   |
|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                              | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>31/12/2023</u> | <u>31/12/2022</u> |
| CSRF a recuperar             | -                 | -                 | 165               | 102               |
| IRRF a recuperar (i)         | 2.183             | 972               | 5.332             | 1.719             |
| Crédito Judicial - INSS (ii) | -                 | -                 | 1.347             | 4.088             |
| Outros impostos a recuperar  |                   | 125               | 121               | 484               |
| Total                        | <u>2.183</u>      | <u>1.097</u>      | <u>6.965</u>      | <u>6.393</u>      |

(i) Os saldos apresentados na controladora referem-se, substancialmente, ao imposto retido na fonte no resgate de aplicações financeiras e juros sobre capital próprio, recebido de sua controlada; na controlada, refere-se ao imposto de renda retido na fonte pelos clientes, discriminados em notas fiscais de serviço. O saldo aumentou expressivamente em 2023 em função da alteração da alíquota de retenção de IRRF de 1% para 4,8%.

(ii) Refere-se ao saldo de contingência ativa, no qual a Companhia solicitou inexigibilidade de Contribuição Previdenciária e contribuição destinada a Terceiros sobre o abono assiduidade, salário-maternidade, bem como sobre os dias de afastamento que antecedem o auxílio-doença, o qual teve sentença transitada em julgado a favor da Companhia no exercício de 2021.

## 9. PARTES RELACIONADAS

As seguintes transações foram registradas com partes relacionadas:

### (a) Empréstimos com Partes Relacionadas

| Parte Relacionada   | Taxa de juros | Natureza da operação | Controladora |            | Consolidado |            |
|---|---------------|----------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|   |               |                      | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Ativo Não Circulante  |               |                      |              |            |             |            |
| Itajaí Biogás e Energia S.A. (investida)                      | Poupança      | Contrato de mútuo    | -            | -          | 173         | 1.442      |
| (i)   |               |                      | -            | -          | 173         | 1.442      |
| Passivo Circulante  |               |                      |              |            |             |            |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. (controlada) (ii) | IPCA          | Contrato de mútuo    | 93.348       | 12.888     | -           | -          |
|   |               |                      | 93.348       | 12.888     | -           | -          |

(i) Em 17 de março de 2023 os acionistas da Itajaí Biogás e Energia S.A. aprovaram em Assembleia Geral Extraordinária a conversão de R\$ 1.231 do saldo de mútuos em novas ações. Por esse motivo houve redução do saldo.

(ii) Refere-se, substancialmente, à contrato de mútuo celebrado entre a Companhia e sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda., para cumprimento de suas obrigações financeiras.

### (b) Juros sobre Capital Próprio

Abaixo apresentamos o saldo de Juros sobre Capital Próprio creditados e não quitados ou recebidos na data desta Demonstração Financeira:

| Parte Relacionada  | Natureza da Operação                  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|---------------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|  |                                       | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Ativo  |                                       |              |            |             |            |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. (controlada) | Juros sobre Capital Próprio a Receber | 6.235        | 2.298      | -           | -          |
|  |                                       | 6.235        | 2.298      | -           | -          |

Ambiental Participações S.A.

Passivo

|                          |                                     |              |              |              |              |
|--------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Acionistas pessoa física | Juros sobre Capital Próprio a Pagar | 1.760        | 3.287        | 1.760        | 3.287        |
|                          |                                     | <u>1.760</u> | <u>3.287</u> | <u>1.760</u> | <u>3.287</u> |

(c) Demais transações com partes relacionadas

Os saldos demonstrados abaixo possuem relação com partes relacionadas da Companhia:

| Parte Relacionada   | Referência Nota Explicativa | Natureza da operação                                | Controladora |            | Consolidado |            |
|---|-----------------------------|---|--------------|------------|-------------|------------|
|   |                             |   | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda (controlada)               | 7                           | Contas a Receber - Locação de bens móveis           | 700          | 350        | -           | -          |
| Beta Desenvolvimento Imobiliário Ltda. (sócias em comum)              | 17                          | Direito de Uso de Arrendamento - locação de imóveis | -            | -          | 688         | 653        |
| Total de saldos com outras transações com Partes Relacionadas - Ativo |                             |   | <u>700</u>   | <u>350</u> | <u>688</u>  | <u>653</u> |

| Parte Relacionada   | Referência Nota Explicativa | Natureza da operação                                       | Controladora |            | Consolidado  |            |
|---|-----------------------------|--|--------------|------------|--------------|------------|
|   |                             |  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023   | 31/12/2022 |
| Emtuco Serviços e Participações S/A (sócios com vínculo familiar) | 18                          | Contratação de serviços                                    | -            | -          | 8            | 12         |
| Engeco Projetos e Construções Ltda (empresa do grupo)             | 18                          | Contratação de serviços                                    | -            | -          | -            | 2          |
| Beta Desenvolvimento Imobiliário Ltda. (sócios em comum)          | 17                          | Passivo de arrendamento - locação de bens imóveis          | -            | -          | 694          | 661        |
| Acionistas não controladores (i)                                  | 22                          | Aquisição de cotas de acionista não controlador - Ecotrash | -            | -          | 372          | -          |
| Total Partes Relacionadas - Passivo                               |                             |  | <u>-</u>     | <u>-</u>   | <u>1.074</u> | <u>675</u> |
| Passivo Circulante  |                             |  | -            | -          | 937          | 675        |
| Passivo Não Circulante  |                             |  | -            | -          | 137          | -          |

(i) Refere-se à aquisição das cotas de sócio não controlador da controlada indireta Ecotrash Consultoria Empresarial Ltda.

As transações da Companhia com partes relacionadas estão assim representadas na Demonstração de Resultados:

|  | Controladora         |                |                           |                |
|--|----------------------|----------------|---------------------------|----------------|
|  | Resultado financeiro |                | Receita operacional bruta |                |
|  | 31/12/2023           | 31/12/2022     | 31/12/2023                | 31/12/2022     |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda.        | (1.820)              | (524)          | 7.112                     | 3.883          |
| Engeco Projetos e Construções Ltda.                | 1                    | -              | -                         | -              |
| <b>Total de transações com partes relacionadas</b> | <b>(1.819)</b>       | <b>(524)</b>   | <b>7.112</b>              | <b>3.883</b>   |
|  | Consolidado          |                |                           |                |
|  | Resultado financeiro |                | Custo do serviço prestado |                |
|  | 31/12/2023           | 31/12/2022     | 31/12/2023                | 31/12/2022     |
| Parte Relacionada                                  |                      |                |                           |                |
| Emtuco Serviços e Participações SA. (i)            | (4.841)              | (4.454)        | (4.841)                   | (4.454)        |
| Itajaí Biogás e Energia S.A.                       | 28                   | 166            | -                         | -              |
| Beta Desenvolvimento Imobiliário Ltda. (ii)        | (57)                 | (21)           | (791)                     | (631)          |
| Ambiental Participações S.A.                       | 1.563                | 314            | (6.806)                   | (3.681)        |
| Engeco Projetos e Construções Ltda.                | -                    | -              | -                         | (262)          |
| Sócio pessoa física não controlador                | (22)                 | -              | -                         | -              |
| <b>Total de transações com partes relacionadas</b> | <b>(3.328)</b>       | <b>(3.995)</b> | <b>(12.438)</b>           | <b>(9.028)</b> |

(i) Refere-se, substancialmente, a contratação de mão de obra para operação dos serviços de limpeza urbana.

(ii) Refere-se, substancialmente, a locação de imóveis.

#### Demais informações sobre as transações com partes relacionadas

##### a) Administradores

A Companhia é administrada por um Conselho de Administração com quatro integrantes e uma Diretoria Executiva com dois integrantes.

Não há nenhuma obrigação adicional de pós-emprego, bem como a Companhia não oferece outros benefícios de longo prazo, tais como licença por tempo de serviço e outros benefícios por tempo de serviço. A Companhia também não oferece outros benefícios no desligamento de seus membros da alta administração, além daqueles definidos pela legislação trabalhista vigente no Brasil. O pessoal-chave da administração corresponde aos acionistas e diretores da Companhia.

A remuneração paga ao Conselho de Administração por seus serviços correspondeu ao montante consolidado de R\$ 1.380 (R\$ 1.674 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022) e da Administração da Companhia ao montante de R\$ 3.137 no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 2.987 no exercício findo em 31 de dezembro de 2022).

#### 10. OUTROS CRÉDITOS

|  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Créditos com terceiros                               | -            | -          | 570         | 259        |
| Crédito referente alienação de investimento (i)      | 1.888        | -          | 1.888       | -          |
| Despesas do exercício seguinte - seguros a apropriar | -            | -          | 50          | -          |
| Adiantamentos a funcionários                         | -            | -          | 188         | 168        |
| Adiantamentos a fornecedores                         | -            | -          | 605         | 924        |
| Precatórios a receber (ii)                           | -            | -          | 11.252      | 4.790      |
| Crédito de suplementos (iii)                         | -            | -          | 16.012      | 13.037     |

|                      |       |   |        |        |
|----------------------|-------|---|--------|--------|
| Total                | 1.888 | - | 30.566 | 19.178 |
| Ativo Circulante     | 413   | - | 3.336  | 1.351  |
| Ativo Não Circulante | 1.475 | - | 27.230 | 17.827 |

(i) Créditos referente alienação de investimento

A Companhia assinou em 05 de janeiro de 2023 o 1º Termo Aditivo ao Contrato de Compra e Venda das quotas da Engeco Projetos e Construções Ltda., através da qual transferiu ao comprador 100% das quotas. O valor total da alienação acordado entre as partes foi de R\$ 2.300, dividido em 60 parcelas. Durante o exercício de 2023 foram baixadas 12 parcelas.

(ii) Precatórios a receber

A controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda reconheceu valores decorrentes de processos de cobrança de seus clientes. Os processos são listados abaixo:

- Processo 5006121-51.2022.8.24.0031 movido contra o Município de Indaial, cujo objeto era a cobrança de atualização monetária decorrente de atraso de pagamento, diferenças de aprovação de reajuste anual e revisões de preço. O valor atualizado do precatório é de R\$ 205 e a expectativa de recebimento é para o segundo semestre/2025.

- Processo 5033811-17.2023.8.24.0000 movido contra o Município de São José: cujo objeto era a expedição de mandado de pagamento ao município para que efetuasse pagamento de fatura não quitada. O valor atualizado do precatório é de R\$ 1.794 e a expectativa de recebimento é para o primeiro semestre/2026.

- Processo 5026354-65.2022.8.24.0000 movido contra o Município de São Francisco do Sul, cujo objeto era a cobrança de atualização monetária decorrente de atraso de pagamento. O valor atualizado do precatório é de R\$ 804 e a expectativa de recebimento é para o primeiro semestre/2025.

- Processo 5001543-07.2023.8.24.0000 movido contra o Município de Joinville, cujo objeto era a cobrança de atualização monetária decorrente de atraso de pagamento e ausência de aplicação do reajuste contratual em determinado período. O valor atualizado do precatório é de R\$ 1.379 e a expectativa de recebimento é para o primeiro semestre/2025.

- Processo 5038114-11.2022.8.24.0000 movido contra o Município de Balneário Camboriú, cujo objeto era o pedido de equilíbrio econômico financeiro do Contrato de Concessão. O valor atualizado do precatório é de R\$ 826 e a expectativa de recebimento é para o primeiro semestre/2025.

- Processo 0004982-71.2020.8.24.0500 movido contra o Município de Balneário Camboriú, cujo objeto era o pedido de equilíbrio econômico financeiro do Contrato de Concessão, que cobra o saldo da arrecadação da Tarifa de Coleta de Lixo do ano de 1998. O valor atualizado do precatório é de R\$ 4.790. O crédito está sendo pago de forma parcelada, sendo que a primeira parcela já foi recebida durante o exercício de 2022.

(iii) Créditos de suplemento

A controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. assinou no dia 20 de abril de 2022 o 8º Termo Aditivo ao Contrato 378/2022 - Contrato de Concessão com o Município de Joinville. O Termo Aditivo determinou cronograma financeiro para quitação dos valores de suplementos, que representam a parte dos serviços remunerados pelo município. O crédito de suplemento está previsto para ser quitado após o 5º (quinto) ano da renovação do contrato. O percentual do suplemento relativo às construções de obras está registrado na rubrica de Ativo de Contrato.

**11. IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL - CORRENTES E DIFERIDOS**

## a) Composição dos impostos diferidos

Os valores de Imposto de Renda Pessoa Jurídica - IRPJ e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL diferidos são provenientes de diferenças temporárias na controladora e nas controladas. Os valores são demonstrados a seguir:

|   | Controladora |            | Consolidado |            |
|---|--------------|------------|-------------|------------|
|   | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| <b>Ativo fiscal diferido</b>  |              |            |             |            |
| Ativo Intangível e Financeiro - Custos de Construções de Concessões | -            | -          | 25.649      | 15.409     |
| Arrendamentos   | -            | -          | 37          | 52         |
| Perdas Esperadas com Créditos de Liquidação Duvidosa                | -            | -          | 998         | 849        |
| Provisão para Contingências   | -            | -          | 1.569       | 1.582      |
| Ágio gerado em aquisições de investimentos                          | -            | -          | 868         | 3.403      |
| Provisão para Encerramento dos Aterros Sanitários                   | -            | -          | 117         | -          |
| <b>Passivo fiscal diferido</b>                                      |              |            |             |            |
| Imobilizado - Custo Atribuído                                       | -            | -          | (938)       | (937)      |
| Imobilizado - Revisão da Vida Útil                                  | (682)        | (239)      | (6.072)     | (5.773)    |
| Ativo Intangível e Financeiro - Construções de Concessões           | -            | -          | (38.812)    | (25.646)   |
| Receita sobre Precatórios   | -            | -          | (3.826)     | (1.628)    |
| Lucro Diferido com Órgãos Governamentais (i)                        | -            | -          | (10.959)    | (9.962)    |
| Propriedades para Investimento - Valor Justo                        | (93)         | (71)       | (93)        | (71)       |
| Ativo (passivo) fiscal diferido, líquido                            | (775)        | (310)      | (31.462)    | (22.722)   |

(i) Referem-se à tributação de faturamento contra Prefeituras, diferidos em função do não recebimento.

## b) Reconciliação da Alíquota Nominal com a Taxa Efetiva

O imposto de renda e contribuição social sobre o lucro da Companhia, antes do imposto de renda e contribuição social, diferem do valor teórico que seria obtido com o uso da alíquota de imposto de renda e contribuição social nominal, aplicáveis aos lucros individual e consolidado, como segue:

|   | Controladora |            |
|---|--------------|------------|
|   | 31/12/2023   | 31/12/2022 |
| Resultado antes de imposto de renda e contribuição social   | 39.205       | 39.758     |
| Alíquota nominal  | 34%          | 34%        |
| Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal   | (13.330)     | (13.518)   |
| Efeito das adições (exclusões)                              | 12.864       | 13.306     |
| Equivalência patrimonial                                    | 18.176       | 16.735     |
| Juros sobre o Capital Próprio                               | (2.342)      | (521)      |
| Prejuízo fiscal   | (2.970)      | (2.908)    |
| Efeito das adições (exclusões) permanentes                  | (466)        | (212)      |
| Composição do IR e da CS:                                   |              |            |
| Imposto de renda e contribuição social correntes            | -            | -          |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos            | (466)        | (212)      |
| Receita (despesa) de imposto de renda e contribuição social | (466)        | (212)      |
| Alíquota efetiva  | -1%          | -1%        |

|  | Consolidado |            |
|--|-------------|------------|
|  | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Resultado antes de imposto de renda e contribuição social            | 60.250      | 63.851     |
| Alíquota nominal   | 34%         | 34%        |
| Imposto de renda e contribuição social à alíquota nominal            | (20.485)    | (21.709)   |
| Efeito das adições (exclusões)                                       | (1.026)     | (2.596)    |
| Equivalência patrimonial   | (4)         | (202)      |
| Juros sobre o Capital Próprio  | 2.445       | 1.315      |
| Diferença de alíquota em controladas tributadas pelo lucro presumido | -           | (446)      |
| Prejuízo fiscal  | (2.970)     | (2.908)    |
| Outros   | (498)       | (355)      |
| Efeito das adições (exclusões) permanentes                           | (21.511)    | (24.305)   |
| Composição do IR e da CS:  |             |            |
| Imposto de renda e contribuição social correntes                     | (12.653)    | (16.005)   |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos                     | (8.858)     | (8.300)    |
| Despesa de imposto de renda e contribuição social                    | (21.511)    | (24.305)   |
| Alíquota efetiva   | -36%        | -38%       |

**12. ATIVO DE CONTRATO**

|                       | Consolidado |            |
|-----------------------|-------------|------------|
|                       | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Ativo de contrato (i) | 106.449     | 63.217     |
| Não Circulante        | 106.449     | 63.217     |

(i) No processo de renovação da sua concessão junto à Prefeitura Municipal de Joinville, a Companhia assumiu a contrapartida de desenvolver uma linha de produção para geração de CSBI - Composto Biossintético Industrial, composto este que será utilizado como combustível em uma caldeira de vapor, com intuito de gerar energia elétrica via turbogerador. A receita reconhecida referente esta obra totaliza o montante de R\$ 61.052.

A incorporação desse ativo ao intangível e financeiro da Companhia ocorrerá quando o mesmo for finalizado, sendo que essa linha de produção não gerará incremento na tarifa cobrada pela Companhia.

Demonstramos abaixo a movimentação da rubrica:

|                                  | Consolidado        |         |
|----------------------------------|--------------------|---------|
|                                  | Obras em andamento | Total   |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 16.702             | 16.702  |
| Adições                          | 55.048             | 55.048  |
| Juros                            | 925                | 925     |
| Transferências                   | (9.458)            | (9.458) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 63.217             | 63.217  |
| Adições                          | 47.506             | 47.506  |
| Juros                            | 947                | 947     |
| Transferências                   | (4.551)            | (4.551) |
| Baixas por recebimento           | (670)              | (670)   |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 106.449            | 106.449 |



**13. ATIVO FINANCEIRO DE CONCESSÃO**

|                                 | <u>Consolidado</u> |                   |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
| Saldo em 31 de dezembro de 2021 |                    | <u>95</u>         |
| (+) Aumento                     |                    | 3.974             |
| (+) Juros                       |                    | 9                 |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 |                    | <u>4.078</u>      |
| (+) Aumento                     |                    | 1.228             |
| (-) Recebimentos                |                    | (3.464)           |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 |                    | <u>1.842</u>      |
|                                 | <u>31/12/2023</u>  | <u>31/12/2022</u> |
| Circulante                      | -                  | 165               |
| Não Circulante                  | 1.842              | 3.913             |
| Total                           | <u>1.842</u>       | <u>4.078</u>      |

O ativo financeiro é representado pelo direito de faturar receitas decorrentes de construções relacionadas aos contratos de concessões públicas. A amortização do saldo ocorre na medida em que há o recebimento da contrapartida do cliente.

- Os saldos referem-se à construções vinculadas aos contratos de concessão de Joinville e Itajaí. Não há expectativa de recebimento dos saldos a curto prazo.

**14. INVESTIMENTOS**

a) Composição dos Investimentos

|  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| <u>Empresas Controladas - Diretas</u>                            |              |            |             |            |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda                       | 317.450      | 251.992    | -           | -          |
| Engeco Projetos e Construções Ltda (i)                           | -            | 690        | -           | -          |
| <u>Empresas Coligadas - Indiretas (Influência Significativa)</u> |              |            |             |            |
| Itajaí Biogás e Energia S.A.                                     | -            | -          | 1.294       | 84         |
| Cotas de capital em cooperativas                                 | 1            | -          | 378         | 323        |
| Total Investimentos  | 317.451      | 252.682    | 1.672       | 407        |

(i) A Companhia adquiriu a participação dos acionistas não controladores em 31 de outubro de 2022. Em 01 de janeiro de 2023, realizou a alienação de 100% de sua participação.

(ii) Refere-se às cotas de capital nas cooperativas de crédito Sicredi e Sicoob, requisito obrigatório para manutenção da conta e relacionamento nessas instituições.

## Ambiental Participações S.A.

### b) Movimentação dos investimentos - Controladora

|  | Saldo Inicial | Movimentações Societárias | Adições | Baixas | Transações de Capital | Dividendos e Juros sobre Capital Próprio | Equivalência Patrimonial | Saldo Final |
|--|---------------|---------------------------|---------|--------|-----------------------|--|--------------------------|-------------|
| Controladas (Diretas)                          |               |                           |         |        |                       |  |                          |             |
| Engeco Projetos e Construções Ltda.            | 2.720         | (2.008)                   | -       | -      | 21                    | -  | (42)                     | 690         |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda     | 96.983        | 70                        | 121.000 | -      | -                     | (15.324)                                 | 49.262                   | 251.992     |
| Em 31 de dezembro de 2022                      | 99.703        | (1.938)                   | 121.000 | -      | 21                    | (15.324)                                 | 49.220                   | 252.682     |
| Controladas (Diretas)                          |               |                           |         |        |                       |  |                          |             |
| Engeco Projetos e Construções Ltda.            | 690           | -                         | -       | (690)  | -                     | -  | -                        | -           |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda (i) | 251.992       | -                         | 70.000  | -      | -                     | (57.999)                                 | 53.457                   | 317.450     |
| Em 31 de dezembro de 2023                      | 252.682       | -                         | 70.000  | (690)  | -                     | (57.999)                                 | 53.457                   | 317.450     |

(i) A Companhia incorporou durante o exercício de 2023 ao Patrimônio Líquido da Empresa Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda., Adiantamento para Futuro Aumento de Capital no valor de R\$ 70.000, convertido em capital social em janeiro de 2024.

### c) Movimento de outros investimentos - Consolidado

| Coligadas                       | Saldo Inicial | Equivalência patrimonial | Adições | Saldo Final |
|---------------------------------|---------------|--------------------------|---------|-------------|
| Itajaí Biogás (i)               | 747           | (663)                    | -       | 84          |
| Saldo em 31 de dezembro de 2022 | 747           | (663)                    | -       | 84          |
| Itajaí Biogás (i)               | 84            | (21)                     | 1.231   | 1.294       |
| Saldo em 31 de dezembro de 2023 | 84            | (21)                     | 1.231   | 1.294       |

(i) Refere-se à participação da controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda, a qual representa uma coligada pois a controlada não possui controle sobre a Itajaí Biogás.

Ambiental Participações S.A.

d) Resumo das Informações Financeiras de Controladas

| 2023                                       |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    |              |                                      |                        |                                       |
|--|-------------------|------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|--------------|--------------------------------------|------------------------|---------------------------------------|
|  | % de participação | Ativo Circulante | Passivo Circulante | Ativo Circulante Líquido | Ativo Não Circulante | Passivo Não Circulante | Ativo Não Circulante Líquido | Patrimônio Líquido | Investimento | Receita Líquida de Serviços e Vendas | Lucro (Prejuízo) bruto | Lucro líquido (Prejuízo) do exercício |
| Controladas Diretas                        |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    |              |                                      |                        |                                       |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | 100,00%           | 272.451          | 94.235             | 178.216                  | 327.172              | 187.938                | 139.234                      | 317.450            | 317.450      | 581.203                              | 105.306                | 56.575                                |
|  |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    | 317.450      |                                      |                        |                                       |
| 2022                                       |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    |              |                                      |                        |                                       |
|  | % de participação | Ativo Circulante | Passivo Circulante | Ativo Circulante Líquido | Ativo Não Circulante | Passivo Não Circulante | Ativo Não Circulante Líquido | Patrimônio Líquido | Investimento | Receita Líquida de Serviços e Vendas | Lucro (Prejuízo) bruto | Lucro líquido (Prejuízo) do exercício |
| Controladas Diretas                        |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    |              |                                      |                        |                                       |
| Engeco Projetos e Construções Ltda         | 100,00%           | 1.742            | 789                | 953                      | 150                  | 408                    | (258)                        | 695                | 690          | 6.528                                | 956                    | (42)                                  |
| Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda | 100,00%           | 138.852          | 81.631             | 57.221                   | 289.868              | 95.147                 | 194.721                      | 251.942            | 251.992      | 417.048                              | 91.434                 | 49.262                                |
|  |                   |                  |                    |                          |                      |                        |                              |                    | 252.682      |                                      |                        |                                       |

e) Consórcios

A Companhia possui participação em consórcios através de sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda. O objetivo dos consórcios é a participação da Companhia em licitações, atuando com as demais consorciadas no setor de Limpeza Urbana ou Saneamento.

Abaixo citamos os consórcios vigentes na data da elaboração dessas demonstrações financeiras:

| Consórcio                               | Consorticiadas  | Objeto   |
|---|---|--|
| Consórcio Ambiental São José Ltda.      | Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento e Ecotrash - Consultoria Empresarial, Conservação, Limpeza e Saneamento Ltda. | Contrato de Concessão de Limpeza Urbana do Município de São José   |
| Consórcio Jaraguá Limpeza Urbana Ltda.  | Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento e Versa Engenharia Ambiental Ltda.  | Prestação de Serviços de Limpeza Urbana à Prefeitura Municipal de Jaraguá do Sul                         |
| Consórcio Camboriú Proactiva-Ambiental  | Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento e Proactiva Meio Ambiente Brasil Ltda.  | Prestação de Serviços de Limpeza Urbana à Prefeitura Municipal de Camboriú                               |
| Consórcio Saneamento Balneário Camboriú | Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento e Feco Eletromecânica Ltda  | Prestação de Serviços de Saneamento ao EMASA - Empresa Municipal Água e Saneamento em Balneário Camboriú |

**15. IMOBILIZADO**

|                                  | Controladora |                              |         |
|----------------------------------|--------------|------------------------------|---------|
|                                  | Veículos (b) | Imobilizado em Andamento (c) | Total   |
| Taxas de depreciação a.a.        | 14 a 25%     |                              |         |
| Custo                            | 6.837        | -                            | 6.837   |
| Depreciação Acumulada            | (111)        | -                            | (111)   |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 6.726        | -                            | 6.726   |
| Adições                          | 1.322        | 8.728                        | 10.051  |
| Depreciação                      | (941)        | -                            | (941)   |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 7.108        | 8.728                        | 15.836  |
| Custo                            | 8.160        | 8.728                        | 16.888  |
| Depreciação Acumulada            | (1.051)      | -                            | (1.051) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 7.108        | 8.728                        | 15.836  |
| Adições                          | 18           | 14.283                       | 14.301  |
| Transferências                   | 11.961       | (11.961)                     | -       |
| Depreciação                      | (1.878)      | -                            | (1.878) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 17.209       | 11.050                       | 28.260  |
| Custo                            | 20.138       | 11.050                       | 31.189  |
| Depreciação Acumulada            | (2.929)      | -                            | (2.929) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 17.209       | 11.050                       | 28.260  |

(a) O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado periodicamente, sendo que em, 31 de dezembro de 2023 e 2022, não houve indicadores de perda por redução ao valor recuperável que gerasse a necessidade de impairment. Todos os ativos estão em pleno uso operacional.

Ambiental Participações S.A.

(b) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os veículos adquiridos através de Financiamentos são garantia que suportam os respectivos contratos.

(c) O saldo refere-se, substancialmente, à aquisição de veículos para a operação da Companhia, que ainda não entraram em operação.

Ambiental Participações S.A.

| Consolidado   | Terrenos | Edificações | Instalações | Máquinas e Equipamentos | Móveis e Utensílios | Equipamentos de Informática | Veículos (b) | Equipamentos de Comunicação | Imobilizado em Andamento (c) | Mais valia Imobilizado (d) | Provisão para Encerramento dos Aterros (e) | Total    |
|---|----------|-------------|-------------|-------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|-----------------------------|------------------------------|----------------------------|--|----------|
|   |          | 2%          | 6,66%       | 5 a 10%                 | 10%                 | 20%                         | 14 a 25%     | 20%                         |                              |                            |  |          |
| Custo   | 7.731    | -           | 593         | 5.065                   | 1.080               | 1.431                       | 56.821       | 77                          | 1.605                        | -                          | -  | 74.403   |
| Depreciação Acumulada                                 | -        | -           | (259)       | (2.629)                 | (706)               | (1.023)                     | (32.287)     | (75)                        | -                            | -                          | -  | (36.979) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021                      | 7.731    | -           | 334         | 2.436                   | 374                 | 408                         | 24.534       | 2                           | 1.605                        | -                          | -  | 37.424   |
| Adições   | 1.774    | -           | 25          | 4.277                   | 37                  | 445                         | 1.581        | -                           | 21.617                       | -                          | -  | 29.756   |
| Baixas  | (150)    | -           | (5)         | (1.487)                 | (33)                | (127)                       | (3.572)      | (10)                        | (39)                         | -                          | -  | (5.423)  |
| Transferências  | -        | -           | 291         | 597                     | 3                   | 129                         | 12.774       | -                           | (13.794)                     | -                          | -  | -        |
| Aquisições de empresas (Custo)                        | 1.755    | 651         | 2.866       | 18.873                  | 370                 | 245                         | 25.870       | -                           | 322                          | 27.092                     | -  | 78.044   |
| Depreciação   | -        | (21)        | (470)       | (1.489)                 | (90)                | (212)                       | (6.974)      | (2)                         | -                            | (2.569)                    | -  | (11.827) |
| Baixa da Depreciação                                  | -        | -           | 3           | 990                     | 29                  | 120                         | 3.113        | 10                          | -                            | -                          | -  | 4.265    |
| Aquisições de empresas (Depreciação)                  | -        | (80)        | (1.019)     | (8.216)                 | (239)               | (152)                       | (12.465)     | -                           | -                            | -                          | -  | (22.171) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022                      | 11.110   | 550         | 2.025       | 15.981                  | 451                 | 856                         | 44.861       | -                           | 9.711                        | 24.523                     | -  | 110.068  |
| Custo   | 11.110   | 651         | 3.770       | 27.325                  | 1.457               | 2.123                       | 93.474       | 67                          | 9.711                        | 27.092                     | -  | 176.779  |
| Depreciação Acumulada                                 | -        | (101)       | (1.745)     | (11.344)                | (1.006)             | (1.267)                     | (48.613)     | (67)                        | -                            | (2.569)                    | -  | (66.711) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022                      | 11.110   | 550         | 2.025       | 15.981                  | 451                 | 856                         | 44.861       | -                           | 9.711                        | 24.523                     | -  | 110.068  |
| Adições   | -        | -           | 42          | 1.913                   | 100                 | 535                         | 1.401        | 7                           | 20.930                       | -                          | 10.686                                     | 35.615   |
| Baixas  | (45)     | -           | (17)        | (202)                   | (139)               | (217)                       | (5.101)      | (7)                         | (112)                        | (2.407)                    | -  | (8.248)  |
| Transferências  | 108      | (548)       | 1.143       | (4.292)                 | 23                  | 48                          | 18.696       | (3)                         | (15.174)                     | -                          | -  | -        |
| Transferências de Acervo Líquido (Custo Engeco)       | -        | -           | (27)        | (267)                   | (23)                | (53)                        | (193)        | (9)                         | -                            | -                          | -  | (573)    |
| Depreciação   | -        | (2)         | (606)       | (2.242)                 | (95)                | (298)                       | (9.424)      | -                           | -                            | (6.171)                    | (344)                                      | (19.182) |
| Baixa da Depreciação                                  | -        | -           | 13          | 141                     | 136                 | 208                         | 4.391        | 4                           | -                            | 246                        | -  | 5.139    |
| Transferências de Acervo Líquido (Depreciação Engeco) | -        | -           | 19          | 220                     | 16                  | 49                          | 192          | 9                           | -                            | -                          | -  | 505      |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023                      | 11.173   | -           | 2.592       | 11.253                  | 468                 | 1.130                       | 54.822       | -                           | 15.355                       | 16.191                     | 10.342                                     | 123.325  |
| Custo   | 11.173   | -           | 4.911       | 24.477                  | 1.417               | 2.437                       | 108.277      | 54                          | 15.355                       | 24.685                     | 10.686                                     | 203.574  |
| Depreciação Acumulada                                 | -        | -           | (2.319)     | (13.225)                | (949)               | (1.307)                     | (53.454)     | (54)                        | -                            | (8.494)                    | (344)                                      | (80.248) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023                      | 11.173   | -           | 2.592       | 11.253                  | 468                 | 1.130                       | 54.822       | -                           | 15.355                       | 16.191                     | 10.342                                     | 123.325  |

(a) O ativo imobilizado tem o seu valor recuperável analisado periodicamente, sendo que em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve indicadores de perda por redução ao valor recuperável que gerasse a necessidade de impairment. Todos os ativos estão em pleno uso operacional.

(b) Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 os veículos adquiridos através de Financiamento são garantia que suportam os respectivos contratos.

(c) O saldo refere-se, substancialmente, à aquisição de veículos para a operação da Companhia, que ainda não entraram em operação.

(d) A mais valia refere-se ao valor justo sobre o imobilizado do Grupo Tucano adquirido durante o ano de 2022.

(e) Refere-se à provisão com custos futuros para encerramento dos aterros sanitários, representa um conjunto de medidas futuras de responsabilidade da controlada para remediação ambiental, visto que a controlada possui obrigação sobre o solo e manutenções, o tratamento de todo o chorume restante nas estações de tratamento e manutenção dos sistemas de tratamento, até 20 anos após o encerramento dos ativos. A provisão foi estimada a preços constantes e com base no fluxo de caixa projetado utilizando a taxa de desconto real média de 12,5% a.a.



## 16. INTANGÍVEL

|  | Consolidado |                  |                          |            |                         |                            |  |  |          |          |
|--|-------------|------------------|--------------------------|------------|-------------------------|----------------------------|--|--|----------|----------|
|  | Software    | Aterro Sanitário | Contentores Subterrâneos | Outros (b) | Intangível em andamento | Contratos de Concessão (c) | Mais valia Licenças de operação dos aterros sanitários (d) | Mais valia Relacionamento com clientes (d) | Ágio (e) | Total    |
| Taxas de amortização a.a.                      | 20%         | 20%              | 5%                       | -          | -                       | -                          | -  | -  | -        | -        |
| Custo  | 626         | 1.470            | 1.221                    | 460        | 530                     | 7.320                      | -  | -  | -        | 11.627   |
| Amortização Acumulada                          | (365)       | (907)            | (177)                    | (36)       | -                       | (2.273)                    | -  | -  | -        | (3.758)  |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021               | 261         | 563              | 1.044                    | 424        | 530                     | 5.047                      | -  | -  | -        | 7.869    |
| Adições  | 32          | -                | -                        | 49         | 1.319                   | 5.485                      | 48.500   | 25.422                                     | 23.590   | 104.397  |
| Transferências                                 | 42          | -                | -                        | -          | (42)                    | -                          | -  | -  | -        | -        |
| Amortização                                    | (100)       | (418)            | (95)                     | (28)       | -                       | (2.396)                    | (3.392)  | (4.048)                                    | -        | (10.477) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022               | 235         | 145              | 949                      | 445        | 1.807                   | 8.136                      | 45.108   | 21.374                                     | 23.590   | 101.789  |
| Custo  | 700         | 1.470            | 1.221                    | 509        | 1.807                   | 12.805                     | 48.500   | 25.422                                     | 23.590   | 116.024  |
| Amortização Acumulada                          | (465)       | (1.325)          | (272)                    | (64)       | -                       | (4.669)                    | (3.392)  | (4.048)                                    | -        | (14.235) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022               | 235         | 145              | 949                      | 445        | 1.807                   | 8.136                      | 45.108   | 21.374                                     | 23.590   | 101.789  |
| Adições  | 288         | -                | -                        | -          | 421                     | 618                        | -  | -  | -        | 1.328    |
| Baixas   | (1)         | -                | -                        | -          | (2.228)                 | (203)                      | -  | -  | -        | (2.431)  |
| Transferências de Acervo Líquido (Custo)       | (9)         | -                | -                        | -          | -                       | -                          | -  | -  | -        | (9)      |
| Amortização                                    | (154)       | (20)             | (95)                     | (36)       | -                       | (474)                      | (5.126)  | (3.718)                                    | -        | (9.623)  |
| Transferências de Acervo Líquido (Amortização) | 6           | -                | -                        | -          | -                       | -                          | -  | -  | -        | 6        |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023               | 365         | 124              | 855                      | 409        | 1                       | 8.078                      | 39.982   | 17.656                                     | 23.590   | 91.059   |
| Custo  | 978         | 1.470            | 1.221                    | 509        | 1                       | 13.221                     | 48.500   | 25.422                                     | 23.590   | 114.911  |
| Amortização Acumulada                          | (613)       | (1.346)          | (366)                    | (100)      | -                       | (5.143)                    | (8.518)  | (7.766)                                    | -        | (23.852) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023               | 365         | 124              | 855                      | 409        | 1                       | 8.078                      | 39.982   | 17.656                                     | 23.590   | 91.059   |

## Ambiental Participações S.A.

(a) O ativo intangível tem o seu valor recuperável analisado periodicamente, sendo que em 31 de dezembro de 2023 e 2022 não houve indicadores de perda por redução ao valor recuperável que gerasse a necessidade de impairment. Todos os ativos estão em pleno uso operacional e não apresentam qualquer ociosidade.

(b) A média de amortização dos itens gira em torno de 5% ao ano.

(c) O prazo do intangível é determinado de acordo com o prazo contratual da concessão.

(d) A mais valia refere-se ao valor justo sobre as licenças de operação dos aterros sanitários e carteira de clientes do Grupo Tucano, adquirido durante o ano de 2022. O prazo de vida útil para amortização da mais valia dos intangíveis foi calculado com base no PPA - Price Purchase Allocation.

(e) Ágios oriundos de aquisição das empresas T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda., Tucano Gestão Ambiental Ltda. e Continental Obras e Serviços Ltda., ocorridas no dia 1º de maio de 2022. Em função dos ágios serem fundamentados em rentabilidade futura (goodwill), os mesmos foram reconhecidos e testados em relação aos seus valores recuperáveis onde não houve indicadores de perda por redução ao valor recuperável que gerasse a necessidade de impairment. O prazo de vida útil para amortização dos intangíveis foi calculado com base no PPA - Price Purchase Allocation.

### 17. DIREITO DE USO DE ATIVOS E PASSIVO DE ARRENDAMENTO

Em 31 de dezembro de 2023 a Companhia possuía 55 contratos de arrendamentos de máquinas e equipamentos e imóveis, os quais são utilizados em suas operações. Os prazos contratuais variam de 1 a 5 anos. A taxa utilizada para cálculo do valor presente foi de 1,0125%, considerada como taxa de captação de recursos no mercado.

#### a) Direito de Uso de Ativos

|                                  | Consolidado |          |          |
|----------------------------------|-------------|----------|----------|
|                                  | Imóveis     | Máquinas | Total    |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 1.801       | 1.626    | 3.427    |
| Adições                          | 2.328       | 1.578    | 3.906    |
| Depreciação                      | (2.470)     | (2.231)  | (4.701)  |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 1.659       | 973      | 2.632    |
| Adições                          | 3.542       | 5.258    | 8.800    |
| Depreciação                      | (3.247)     | (4.146)  | (7.392)  |
| Baixas por rescisão contratual   | (3)         | (13)     | (15)     |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023 | 1.952       | 2.073    | 4.025    |
| Custo                            | 17.152      | 11.985   | 29.137   |
| Depreciação                      | (15.200)    | (9.912)  | (25.112) |
| Saldo Líquido Contábil           | 1.952       | 2.073    | 4.025    |

Ambiental Participações S.A.

b) Passivo de Arrendamento

|                                  | Consolidado           |                         |         |
|----------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------|
|                                  | Arrendamentos A Pagar | Ajuste a Valor Presente | Líquido |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 4.099                 | (167)                   | 3.932   |
| Adições                          | 4.140                 | (276)                   | 3.864   |
| Realização                       | (5.342)               | 282                     | (5.060) |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 2.897                 | (161)                   | 2.736   |
| Adições                          | 9.580                 | (779)                   | 8.800   |
| Realização                       | (8.024)               | 635                     | (7.390) |
| Rescisão contratual              | (15)                  | 1                       | (14)    |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 4.437                 | (305)                   | 4.133   |
| Parcela Circulante               | 3.789                 | (264)                   | 3.525   |
| Parcela Não Circulante           | 648                   | (40)                    | 608     |
| Total                            | 4.437                 | (304)                   | 4.133   |

c) Cronograma de vencimento dos arrendamentos

|      | Consolidado |                         |       |
|------|-------------|-------------------------|-------|
|      | Imóveis     | Máquinas e Equipamentos | Total |
| 2024 | 1.910       | 1.615                   | 3.525 |
| 2025 | 63          | 380                     | 443   |
| 2026 | 39          | 125                     | 165   |
|      | 2.012       | 2.120                   | 4.133 |

d) Efeitos no resultado

|   | Consolidado |         |
|---|-------------|---------|
|   | 2023        | 2022    |
| Despesas de depreciação de ativos de direitos de uso        | (7.392)     | (4.701) |
| Despesas de juros sobre passivos de arrendamentos           | (635)       | (282)   |
| Despesas relativas a arrendamentos de ativos de baixo valor | (439)       | (2.657) |
| Custos relativos à rescisão de contratos                    | (1)         | -       |
| Total reconhecido no resultado                              | (8.468)     | (7.640) |

e) Movimentações de arrendamentos com partes relacionadas

|                                  | Consolidado    |                       |                         |
|----------------------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|
|                                  | Direito de Uso | Arrendamentos A Pagar | Ajuste a Valor Presente |
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 631            | 656                   | (21)                    |
| Adições                          | 784            | 843                   | (59)                    |
| Baixas                           | (762)          | (796)                 | 38                      |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 653            | 703                   | (42)                    |
| Adições                          | 826            | 953                   | (55)                    |
| Baixas                           | (791)          | (850)                 | 57                      |
| Saldos em 31 de Dezembro de 2023 | 688            | 807                   | (153)                   |

**18. FORNECEDORES**

|  | Controladora |            | Consolidado |            |
|--|--------------|------------|-------------|------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Fornecedores                           | 3            | -          | 14.271      | 12.110     |
| Fornecedores - partes relacionadas (i) | -            | -          | 8           | 12         |
| Total                                  | 3            | -          | 14.279      | 12.122     |

(i) As transações com partes relacionadas estão detalhadas na Nota 9 - Partes Relacionadas.

A análise de vencimentos de fornecedores está apresentada a seguir:

| Aging List de Fornecedores   | Controladora |            | Consolidado |            |
|------------------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                              | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| A vencer até 30 dias         | 3            | -          | 12.810      | 11.402     |
| A vencer de 31 a 180 dias    | -            | -          | 1.270       | 440        |
| A vencer de 181 a 365 dias   | -            | -          | 126         | -          |
| Vencidos até 365 dias        | -            | -          | 14          | 280        |
| Vencidos há mais de 365 dias | -            | -          | 59          | -          |
| Total                        | 3            | -          | 14.279      | 12.122     |

**19. EMPRÉSTIMOS, FINANCIAMENTOS E DEBÊNTURES**

| Modalidade                        | Encargos Financeiros   | Controladora |            | Consolidado |            |
|-----------------------------------|--|--------------|------------|-------------|------------|
|                                   |  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Capital de giro (i)               | CDI + 1,82% a CDI + 2,85% a.a.                                       | 62.504       | 144.382    | 149.407     | 144.382    |
| Financiamentos (ii)               | Selic + 2,48% a Selic + 3,20% a.a.<br>CDI + 2,43% a CDI + 4,19% a.a. | 17.628       | 18.099     | 23.416      | 25.139     |
| Captação para investimentos (iii) | TR + 3,30% a.a.  | 49.724       | -          | 49.724      | -          |
| Total                             |  | 129.856      | 162.481    | 222.546     | 169.521    |

## Ambiental Participações S.A.

|                      |         |         |         |         |
|----------------------|---------|---------|---------|---------|
| Total Circulante     | 23.838  | 49.376  | 30.569  | 51.143  |
| Total Não Circulante | 106.018 | 113.105 | 191.977 | 118.378 |

### (i) Capital de Giro

#### Emissões de Debêntures

##### 1ª Emissão de Debêntures Simples

Em 14 de dezembro de 2021, a Companhia realizou a 1ª Emissão de Debêntures Simples, no valor de R\$ 40 milhões para a 1ª série, não conversíveis em ações com esforços restritos da Companhia, com garantia fidejussória. A 2ª série da emissão no valor de R\$ 40.000 foi liquidada em 15 de junho de 2022.

As debêntures serão amortizadas em parcelas trimestrais, sendo a primeira parcela paga em dezembro de 2022 e a última parcela devida em dezembro de 2027, ou seja, 6 (seis) anos contados da data de emissão.

Sobre o valor nominal das Debêntures incidirá juros remuneratórios correspondentes à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias do DI - Depósito Interfinanceiro de um dia, calculadas e divulgadas diariamente pela B3 S.A. - Brasil, Bolsa, Balcão ("Taxa DI"), acrescida de spread de 2,5% ao ano, base de 252 dias úteis.

Possui covenants financeiros vinculados ao índice de endividamento - calculado pela divisão da dívida líquida pelo EBITDA - bem como covenants não financeiros, ambos acompanhados periodicamente pela Companhia, os quais estão sendo cumpridos.

#### Emissão de Nota Comercial

Em 28 de setembro de 2022, a Companhia realizou a 1ª Emissão de Notas Comerciais Escriturais, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos sob o regime de garantia firme de colocação, no valor total de R\$ 40.000. A dívida foi quitada antecipadamente no dia 28 de junho de 2023.

Em contrapartida, em 27 de junho de 2023, a Companhia realizou nova emissão de Notas Comerciais Escriturais, em série única, para distribuição pública, com esforços restritos sob o regime de garantia firme de colocação, no valor total de R\$ 90.000.

Os recursos líquidos captados serão destinados para investimentos de capital (capex) no âmbito dos contratos de concessão e reforço do capital de giro.

Possui garantia fidejussória, na forma de aval, e garantia real, na forma de cessão fiduciária.

A Nota Comercial será amortizada em 27 parcelas trimestrais, sendo a primeira paga em dezembro de 2023 e a última em junho de 2030. A remuneração incidirá sobre o valor unitário das Notas Comerciais e será correspondente à variação acumulada de 100% das taxas médias diárias do DI - Depósito Interfinanceiro de 1 dia, expressas na forma percentual ao ano, acrescida de spread de 2,85% ao ano, base 252 dias úteis.

### (ii) Financiamentos

#### Finames e Cédula de Crédito Bancário

As captações foram realizadas para financiamento de aquisições dos principais ativos utilizados na operação dos serviços de Limpeza Urbana. A amortização dos contratos varia de mensal a trimestral, sendo o vencimento da última parcela em 2028.

(iii) Captações para investimentos

FINEP

A Companhia realizou captação de recursos via FINEP, no valor de R\$ 50.663, sendo liquidada em três parcelas, a primeira no valor de R\$ 26.112 em 14 de julho de 2023, a segunda no valor de R\$ 23.497 em 04 de dezembro de 2023 e a terceira no valor de R\$ 1.054 será liberada após comprovação da utilização dos recursos da segunda parcela. O objetivo do financiamento é custear, parcialmente, despesas incorridas na elaboração e execução do Plano Estratégico de Inovação da Unidade Piloto de Recuperação Energética de Resíduos Sólidos Urbanos, projeto em desenvolvimento no Município de Joinville. O plano de execução do projeto está estimado em 36 meses.

A amortização do principal ocorrerá em 109 parcelas mensais, iniciando 36 meses após a liquidação, sendo o último vencimento em 2035. O pagamento de juros ocorrerá de forma mensal, inclusive antes do primeiro vencimento.

b) Movimentação

|   | Controladora |            | Consolidado |            |
|---|--------------|------------|-------------|------------|
|   | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Saldo no início do exercício                | 162.481      | 56.451     | 169.521     | 59.453     |
| (+) Transferência de acervo líquido - Cisão | -            | -          | -           | 5.894      |
| (+) Adição de principal                     | 53.330       | 115.048    | 143.825     | 121.016    |
| (+) Adição de juros                         | 17.624       | 12.718     | 25.506      | 14.088     |
| (-) Amortização de principal                | (87.131)     | (8.972)    | (90.868)    | (16.817)   |
| (-) Amortização de juros                    | (16.523)     | (12.230)   | (24.399)    | (13.579)   |
| (+) Custo de transação                      | 75           | (534)      | (1.040)     | (534)      |
| Saldo no final do exercício                 | 129.856      | 162.481    | 222.546     | 169.521    |

c) Cronograma de vencimento

|                  | Controladora |            | Consolidado |            |
|------------------|--------------|------------|-------------|------------|
|                  | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| 2023             | -            | 49.376     | -           | 51.143     |
| 2024             | 23.838       | 30.813     | 30.569      | 32.531     |
| 2025             | 19.568       | 24.628     | 36.401      | 26.328     |
| 2026             | 22.442       | 26.460     | 42.021      | 27.926     |
| 2027             | 23.446       | 25.204     | 41.904      | 25.593     |
| 2028             | 5.738        | 6.000      | 21.821      | 6.000      |
| A partir de 2029 | 34.823       | -          | 49.830      | -          |
|                  | 129.856      | 162.481    | 222.546     | 169.521    |

d) Garantias

As garantias dos contratos estão descritas a seguir:

- Finares (financiamentos de veículos e equipamentos): (a) alienação fiduciária dos veículos adquiridos; (b) aval corporativo de sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda.
- Cédula de Crédito Bancário (aquisição de veículos): (a) alienação fiduciária dos veículos adquiridos; (b) aval corporativo de sua controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda.

- Cédula de Crédito Bancário - Capital de Giro: (a) aval corporativo da subsidiária da Companhia (Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda); (b) recebíveis.
- Debêntures: (a) aval corporativo da subsidiária da Companhia (Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda), Beta Desenvolvimento Imobiliário e Alfa Holding; (b) cessão fiduciária de 200% dos recebíveis oriundos do Contrato de Concessão celebrado entre a Companhia e a Prefeitura de Joinville/SC e conta reserva por onde transitam; (c) cessão fiduciária da conta por onde transmitam pagamentos de dividendos devidos.
- Nota Comercial: (a) aval corporativo da subsidiária da Companhia (Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda), Beta Desenvolvimento Imobiliário e Alfa Holding e (b) cessão fiduciária dos direitos creditórios oriundos dos Contratos de Concessão celebrados entre a Companhia e os Municípios de São José, Itapema e Itajaí/SC e também da conta vinculada onde transitam esses recursos.
- FINEP: Fiança bancária emitida anualmente com cobertura de 100% do valor do financiamento e/ou seguro-garantia emitido anualmente com cobertura de 105% do valor do financiamento.

e) Compromissos contratuais (covenants)

| Dívida                  | Covenants  | Medição em<br>31/12/2023 |
|-------------------------|--|--------------------------|
| Debêntures - 1ª emissão | Consolidado: Dívida líquida / Ebtida $\leq$ 3                        | 1,17                     |
| Nota Comercial          | Consolidado: (Dívida líquida + Dívida com sellers) / Ebtida $\leq$ 4 | 1,89                     |

Os compromissos financeiros estabelecidos nos contratos de debêntures e nota comercial firmados são apurados anualmente conforme estabelecido nos contratos firmados pela Companhia e estão sendo cumpridos.

Os compromissos não financeiros estão sendo cumpridos. Apresentamos os principais:

a) Debêntures: utilização do recurso para aquisição de target em até 12 meses da liquidação da segunda série e Negative Pledge para as quotas da Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento.

b) Notas comerciais: distribuição de Juros Sobre Capital Próprio (JSCP), dividendos e mútuos limitados a 35% do lucro líquido anual, Negative Pledge de aval pessoal dos sócios em favor de terceiros e manutenção de auditoria de 1ª linha (Big Four) durante toda a vigência da operação.

**20. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS**

|   | Consolidado   |               |
|---|---------------|---------------|
|   | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
| Salários e Ordenados a pagar                      | 8.023         | 7.038         |
| Encargos sobre a Folha a recolher                 | 2.951         | 2.606         |
| Provisão Férias                                   | 9.402         | 8.896         |
| Encargos sobre Férias                             | 3.651         | 3.420         |
| Outros  | 954           | 1.642         |
| <b>Total de Obrigações Sociais e Trabalhistas</b> | <b>24.981</b> | <b>23.602</b> |
| Circulante  | 24.773        | 23.144        |
| Não circulante                                    | 208           | 458           |

**21. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS**

|                                    | Controladora |            | Consolidado   |               |
|------------------------------------|--------------|------------|---------------|---------------|
|                                    | 31/12/2023   | 31/12/2022 | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
| <b>Obrigações tributárias</b>      |              |            |               |               |
| PIS a recolher                     | 71           | 27         | 755           | 498           |
| COFINS a recolher                  | 328          | 127        | 3.531         | 2.311         |
| PIS a pagar sobre diferidos (i)    | -            | -          | 774           | 690           |
| COFINS a pagar sobre diferidos (i) | -            | -          | 3.609         | 3.178         |
| ISS sobre faturamento a recolher   | -            | -          | 2.253         | 2.227         |
| Outros                             | 699          | 150        | 1.823         | 768           |
| <b>Passivo fiscal corrente</b>     |              |            |               |               |
| IRPJ a recolher                    | -            | -          | 11            | 2.904         |
| CSLL a recolher                    | -            | -          | 1.615         | 1.390         |
| <b>Total Circulante</b>            | <b>1.098</b> | <b>304</b> | <b>14.371</b> | <b>13.966</b> |

(i) Referem-se à tributação de faturamento contra Prefeituras, diferidos em função do não recebimento.

**22. OUTRAS OBRIGAÇÕES**

|  | Consolidado   |            | Consolidado   |               |
|--|---------------|------------|---------------|---------------|
|  | 31/12/2023    | 31/12/2022 | 31/12/2023    | 31/12/2022    |
| Aquisição de imóveis (a)   | -             | -          | 347           | 546           |
| Indenizações a terceiros a pagar   | -             | -          | 700           | 1.439         |
| Aquisição de investimentos (c)   | -             | -          | 21.255        | 20.182        |
| Valores a repassar ao Poder Concedente                                     | -             | -          | 648           | 648           |
| Aquisição de participação de acionista não controlador - parte relacionada | -             | -          | 235           | -             |
| Outras contas a pagar (b)  | 10.034        | -          | 11.572        | 579           |
| <b>Total Circulante</b>  | <b>10.034</b> | <b>-</b>   | <b>34.757</b> | <b>23.394</b> |
| Aquisição de investimentos (c)   | -             | -          | 47.767        | 55.682        |
| Aquisição de imóveis (a)   | -             | -          | 6.179         | 6.326         |
| Tarifa de coleta de lixo recebidas em duplicidade (d)                      | -             | -          | 1.094         | -             |
| Aquisição de participação de acionista não controlador - parte relacionada | -             | -          | 137           | -             |
| <b>Total Não Circulante</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b>   | <b>55.176</b> | <b>62.008</b> |

**a) Obrigações a pagar a terceiros - aquisição de imóveis**

|                                  |       |
|----------------------------------|-------|
| Saldos em 31 de dezembro de 2021 | 7.221 |
| Pagamentos                       | (460) |
| Atualização monetária            | 111   |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022 | 6.872 |
| Pagamentos                       | (488) |



## b) Outras contas a pagar

O saldo refere-se, substancialmente, a saldos a pagar de ativos adquiridos, não quitados no exercício de 2023. Os valores foram quitados durante o mês de janeiro de 2024.

## c) Aquisição de investimentos

Em 30 de abril de 2022, a controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda concluiu a aquisição da totalidade das quotas das empresas T.O.S. Obras e Serviços Ambientais Ltda, Tucano Gestão Ambiental Ltda e Continental Obras e Serviços Ltda., em conjunto denominadas "Grupo Tucano".

O valor da negociação foi firmado da seguinte forma:

| Fluxo de pagamentos                      | T.O.S.   | TGA      | Continental | Totais   |
|--|----------|----------|-------------|----------|
| Preço de aquisição                       | 100.000  | 20.000   | 30.000      | 150.000  |
| Pagamento realizado na data da transação | (53.333) | (10.667) | (16.000)    | (80.000) |
| Ajuste de preço da transação             | (1.507)  | 687      | 502         | (318)    |
| Atualização monetária                    | 4.121    | 824      | 1.237       | 6.182    |
| Saldos em 31 de dezembro de 2022         | 49.281   | 10.844   | 15.739      | 75.864   |
| Pagamento                                | (10.282) | (2.056)  | (3.084)     | (15.422) |
| Atualização monetária                    | 5.720    | 1.144    | 1.716       | 8.580    |
| Saldos em 31 de dezembro de 2023         | 44.720   | 9.932    | 14.370      | 69.022   |

O cronograma de pagamento do saldo da dívida decorrente da aquisição está demonstrado abaixo:

|       |        |
|-------|--------|
| 2024  | 21.255 |
| 2025  | 14.000 |
| 2026  | 14.000 |
| 2027  | 19.767 |
| Total | 69.022 |

## d) Tarifas de coleta de lixo recebidas em duplicidade

Refere-se a valores de tarifa de coleta de lixo, recebidas em duplicidade dos clientes. Frequentemente, os clientes são informados da duplicidade gerada no sistema. A Companhia aguarda a decisão do cliente sobre como proceder com os valores.

**23. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

A Companhia e suas controladas no curso normal dos seus negócios estão sujeitas a riscos processuais, sobre os quais a Administração apoiada por seus assessores jurídicos avalia mensalmente, e, quando necessário, constitui provisões baseadas nessa avaliação sob a melhor estimativa que possuem na

## Ambiental Participações S.A.

oportunidade do evento.

As movimentações das provisões dos processos judiciais foram as seguintes:

|   | Consolidado           |  |         |
|---|-----------------------|--|---------|
|   | Reclamações<br>cíveis | Contingências<br>trabalhistas e<br>previdenciárias | Total   |
| Em 31 de dezembro de 2021   | 2.768                 | 1.053  | 3.821   |
| (+) Transferência de acervo líquido - Aquisição de Investimento                 | -                     | 1.945  | 1.945   |
| (+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária) | 1.167                 | 1.208  | 2.375   |
| (-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados       | (22)                  | (27)   | (49)    |
| (-) Reduções decorrentes de pagamentos  | (1.238)               | (1.497)  | (2.735) |
| Em 31 de dezembro de 2022   | 2.675                 | 2.682  | 5.357   |
| (+) Transferência de acervo líquido - Alienação de Investimento (Nota 1)        | -                     | (290)  | (290)   |
| (+) Provisões adicionais reconhecidas (incluindo juros e atualização monetária) | 2.550                 | 1.125  | 3.675   |
| (-) Reduções decorrentes de remensuração e valores não usados, estornados       | (32)                  | (99)   | (131)   |
| (-) Reduções decorrentes de pagamentos  | (1.921)               | (2.076)  | (3.997) |
| Em 31 de dezembro de 2023   | 3.273                 | 1.341  | 4.614   |

O cálculo da provisão para contingências foi feito em consonância com o relatório das ações de natureza tributária, civil e trabalhista, com base na avaliação dos consultores jurídicos, internos e externos, e considera as ações nas quais as empresas do grupo são rés e para as quais a classificação de perda é provável.

**Riscos cíveis:** As ações judiciais de natureza cível referem-se, em sua grande maioria, a indenizações pleiteadas por usuários do serviço da Companhia ou acidentes de trânsito envolvendo a Companhia.

**Riscos trabalhistas e previdenciários:** Diversas ações, nas quais a Companhia responde, em sua maioria, subsidiariamente, em que questionam, entre outros, verbas trabalhistas, tais como, pagamento de horas extras, adicionais de periculosidade e insalubridade.

Abaixo demonstramos o detalhamento dos saldos de depósitos judiciais:

|                              | Consolidado |            |
|------------------------------|-------------|------------|
|                              | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Cíveis                       | 237         | 652        |
| Trabalhista e previdenciário | 543         | 429        |
| Tributário                   | 350         | 532        |
| Total                        | 1.130       | 1.613      |

**Processos com probabilidade de perda classificada como possível:** A Companhia está envolvida em outros processos judiciais em andamento, nas instâncias administrativas e judiciais, perante diferentes tribunais, cuja probabilidade de perda está avaliada como possível e, por este motivo, nenhuma provisão sobre os mesmos foi constituída. A Administração considera ter sólido embasamento jurídico que fundamente os procedimentos adotados para defesa. Abaixo demonstramos a composição:

|                           | Consolidado |
|---------------------------|-------------|
| Cíveis                    | 7.973       |
| Trabalhistas              | 13.977      |
| Tributário                | 3.415       |
| Administrativo            | 1.479       |
| Em 31 de dezembro de 2023 | 26.844      |

A seguir apresentamos o resumo das ações mais relevantes:

(i) Cíveis

- Ações indenizatórias referentes a acidentes envolvendo a Companhia que representam o valor atualizado/estimado de R\$ 4.121 (uma delas representa R\$3.184 em 31 de dezembro de 2022);
- Ações indenizatórias movidas por usuários dos serviços nas cidades em que a Companhia realiza cobrança direta da tarifa de coleta de lixo, solicitando declaração de inexistência de débitos, representam valor estimado de R\$ 1.210;
- Ação indenizatória referente a danos ambientais, materiais e morais, relacionada ao aterro sanitário localizado no município de Erval Velho/SC, que representa valor estimado de R\$ 700.

(ii) Trabalhista

- Ação civil pública movida pelo Ministério Público do Trabalho em razão do descumprimento da cota mínima de menor aprendizes, representa valor estimado de R\$ 6.000;
- Ações movidas em decorrência de acidentes de trabalho, requerendo indenização por danos morais, representam valor estimado de R\$ 3.495.

(iii) Tributário

- Ação civil pública movida pelo Ministério Público de Santa Catarina para discutir contrato de concessão; que o serviço deve ser cobrado por meio de taxa e não de tarifa; e que a Companhia não pode cobrar dos condomínios o serviço. A sentença julgou parcialmente procedente a ação e, desde então, foram interpostos recursos e, atualmente, o processo está aguardando remessa ao Superior Tribunal de Justiça, tendo ocorrido a última atualização em 22 de junho de 2022. O valor possível de perda da causa estimada pelos assessores jurídicos é de R\$ 2.820.

#### 24. PROVISÃO PARA ENCERRAMENTO DOS ATERROS SANITÁRIOS

De acordo com o estabelecido no Pronunciamento Técnico Contábil Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes - CPC 25, a Companhia deve realizar estimativa de custos referente ao encerramento dos seus aterros sanitários próprios, contabilizada em contrapartida como custo do ativo.

A Companhia realizou provisão de custos futuros para encerramento dos aterros, que representam medidas tomadas para remediação ambiental, sabendo que a Companhia tem obrigatoriedade de acompanhamento do solo, tratamento do chorume gerado, manutenção do sistema de tratamento e demais custos ocorridos a fim de remediar possíveis danos ambientais ao local, por aproximadamente 20 anos após o encerramento das

Ambiental Participações S.A.

operações no aterro.

A determinação do método e valor a ser provisionado engloba diversas estimativas e suposições, baseadas na realidade atual da operação.

No cálculo do ajuste a valor presente da provisão do passivo dos aterros é considerado o custo total estimado para a desmontagem e o encerramento. O cronograma de desembolso foi estimado a preços constantes e com base no fluxo de caixa descontado projetado utilizando a taxa de desconto real média de 12,5% a.a., representando o risco do passivo.

Em 31 de dezembro de 2023, a Companhia possui provisão no montante líquido de R\$ 10.686. Não houve alterações com relação ao valor provisionado em 31 de dezembro de 2022, pois não houve alteração de estimativas.

## 25. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Companhia não possui ações em tesouraria, pagamento baseado em ações ou qualquer instrumento financeiro com possibilidade de conversibilidade em ação.

### a) Capital Social

O Capital Social em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 50.002 (R\$ 30.002 em 31 de dezembro de 2022), divididos em 50.002.000 (cinquenta milhões e duas mil) de ações com valor unitário de R\$1 (um real) cada uma.

Dessa forma, o Capital Social em 31 de dezembro de 2023 é composto de 50.002.000 ações, sendo 40.002.000 (quarenta milhões e duas mil) ações ordinárias, nominativas e com valor nominal de R\$1 (um real) cada uma, 5.000.000 (cinco milhões) de ações preferenciais classe A nominativas e com valor nominal de R\$1 (um real) cada uma, e 5.000.000 (cinco milhões) de ações preferenciais classe B, nominativas e com valor nominal de R\$1 (um real) cada uma. As ações preferenciais classe A e B não possuem direito a voto.

- A Companhia realizou incorporação no capital social no valor de R\$ 20.000 (vinte milhões) através de distribuição de reserva de lucros, aprovada através de Assembleia Ordinária no dia 9 de junho de 2023.

### b) Reserva legal

A reserva legal é constituída anualmente como destinação de 5% do lucro líquido do exercício e não poderá exceder a 20% do capital social ou até que o saldo dessa reserva, acrescido do montante de reserva de capital, exceda a 30% do capital social. A reserva legal tem por fim assegurar a integridade do capital social e somente poderá ser utilizada para compensar prejuízo ou aumentar o capital.

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, as reservas de lucros totais da Companhia excederam o montante do Capital Social, dessa forma a Administração da Companhia irá propor a equalização da proporção entre capital e reservas, através de aumento de capital, na Assembleia Geral de aprovação das contas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

### c) Lucros Acumulados

A distribuição de dividendos e juros sobre capital próprio para os acionistas da Companhia é reconhecida como passivo nas demonstrações financeiras ao final do exercício, com base no estatuto social. Qualquer

## Ambiental Participações S.A.

valor acima do mínimo obrigatório somente é provisionado na data em que são aprovados pelos acionistas, em Assembleia Geral do Conselho de Administração.

### Distribuição de dividendos

Em Assembleia Ordinária, os acionistas aprovaram as seguintes distribuições de dividendos:

- Em reunião realizada em 9 de junho de 2023, foi aprovada distribuição no valor de R\$ 881;
- Em reunião realizada em 11 de outubro de 2023, foi aprovada distribuição no valor de R\$ 2.259;

### Juros Sobre Capital Próprio

Os Juros sobre o Capital Próprio a pagar foram calculados dentro do limite de variação da Taxa de Juros de Longo Prazo - TJLP nos termos da Lei nº 9.249/95, complementada por disposições legais posteriores. Em 2023, a apuração de Juros sobre Capital Próprio da Companhia resultou no valor total de R\$ 7.192, sendo R\$ 5.121 pagos aos acionistas durante o exercício de 2023.

- Em reunião realizada em 09 de junho de 2023, foi aprovada, por unanimidade, distribuição de juros sobre capital nos valores de R\$ 1.760 para o primeiro trimestre de 2023.
- Em reunião realizada em 11 de outubro de 2023, foi aprovada, por unanimidade, distribuição de juros sobre capital nos valores de R\$ 1.729 para o segundo trimestre de 2023 e R\$ 1.632 para o terceiro trimestre de 2023;
- Em reunião realizada em 08 de janeiro de 2024, foi aprovada, por unanimidade, distribuição de juros sobre capital no valor de R\$ 2.071 referente ao quarto trimestre de 2023.

## 26. RESULTADO POR AÇÃO

### Básico e diluído por ação

O resultado básico por ação é calculado pela divisão do lucro líquido do exercício disponível aos acionistas pela quantidade média de ações do período. Já o resultado por ação diluído é calculado de maneira similar ao resultado básico por ação, exceto pelo fato de que as quantidades de ações em circulação são ajustadas para refletir as ações adicionais que estariam em circulação caso as transações com potencial efeito de diluição tivessem sido emitidas durante o período.

Dessa forma, apresenta abaixo o lucro líquido básico e diluído, por ação ponderada, visto que não há diferença entre eles:

|  | Consolidado |            |
|--|-------------|------------|
|  | 31/12/2023  | 31/12/2022 |
| Lucro atribuível aos acionistas da companhia                                       | 38.739      | 39.546     |
| Quantidade média ponderada de ações ordinárias e preferenciais emitidas (milhares) | 50.002      | 30.002     |
| Lucro básico e diluído por ações (em R\$)  | 0,77        | 1.32       |

Adicionalmente, a Companhia não mantém ações em tesouraria.

## 27. RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA

A reconciliação entre a receita bruta e a receita líquida é a seguinte:

|  | Controladora |              | Consolidado    |                |
|--|--------------|--------------|----------------|----------------|
|  | 31/12/2023   | 31/12/2022   | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Receita de Serviços                              | -            | -            | 598.937        | 488.937        |
| Receita de Locação                               | 7.112        | 3.883        | -              | -              |
| Receitas de Construção                           | -            | -            | 41.044         | 55.048         |
| Receita de Vendas                                | -            | -            | -              | 335            |
|  | <u>7.112</u> | <u>3.883</u> | <u>639.981</u> | <u>544.320</u> |
| Impostos e Contribuições sobre Serviços e Vendas | (658)        | (359)        | (70.677)       | (57.461)       |
|  | <u>6.454</u> | <u>3.524</u> | <u>569.304</u> | <u>486.859</u> |

## 28. DESPESAS POR NATUREZA

|                                      | Controladora   |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
|                                      | 31/12/2023     | 31/12/2022     |
| Custo dos Serviços Prestados         |                |                |
| Operacional                          |                |                |
| Depreciações e Amortizações          | (1.878)        | (941)          |
| Máquinas e Equipamentos              | (17)           | -              |
| Despesas diversas                    | (1)            |                |
| Honorários e Despesas com terceiros  | (255)          | (296)          |
| Impostos, taxas e contribuições      | (9)            | (30)           |
| Outras Receitas (Despesas)           | (36)           | 1              |
| Alienação de bens                    | 1.609          | -              |
| Recuperação de créditos e despesas   | 295            | -              |
| Outros                               | <u>(2.207)</u> | <u>(695)</u>   |
|                                      | <u>(2.499)</u> | <u>(1.961)</u> |
| Classificação por função             |                |                |
| Custo dos Serviços Prestados         | (1.600)        | (796)          |
| Gerais e administrativas             | (2.472)        | (1.166)        |
| Outras receitas (despesas), líquidas | <u>1.573</u>   | <u>1</u>       |
|                                      | <u>(2.499)</u> | <u>(1.961)</u> |

Ambiental Participações S.A.

|                                      | Consolidado      |                  |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
|                                      | 31/12/2023       | 31/12/2022       |
| Custo dos Serviços Prestados         |                  |                  |
| Pessoal                              |                  |                  |
| Remunerações                         | (125.133)        | (101.863)        |
| Encargos Sociais e Trabalhistas      | (45.648)         | (36.947)         |
| Benefícios                           | (22.525)         | (17.662)         |
| Outras despesas com pessoal          | (3.543)          | (2.844)          |
| Operacional                          |                  |                  |
| Água e Energia elétrica              | (1.661)          | (1.613)          |
| Mão de obra terceirizada             | (106.620)        | (53.811)         |
| Aluguéis de Imóveis                  | (1.019)          | (625)            |
| Combustíveis e Lubrificantes         | (29.609)         | (27.858)         |
| Custo de mercadoria vendida          | -                | (42)             |
| Depreciações e Amortizações          | (36.197)         | (27.011)         |
| Custos de Construções - Concessões   | (30.859)         | (35.034)         |
| Máquinas e Equipamentos              | (34.407)         | (45.440)         |
| Materiais                            | (30.519)         | (20.451)         |
| Outros                               |                  |                  |
| Despesas diversas                    | (8.866)          | (12.654)         |
| Honorários e Despesas com terceiros  | (32.148)         | (38.568)         |
| Impostos, taxas e contribuições      | (6.425)          | (6.344)          |
| Outras Receitas (Despesas)           | (117)            | 103              |
| Provisões para contingências         | (249)            | 380              |
| Alienação de bens                    | 428              | 1.310            |
| Recuperação de créditos e despesas   | 29.943           | 19.461           |
| Outros                               | (5.704)          | (5.429)          |
|                                      | <u>(490.880)</u> | <u>(412.942)</u> |
| Classificação por função             |                  |                  |
| Custo dos Serviços Prestados         | (470.430)        | (371.136)        |
| Gerais e administrativas             | (33.788)         | (50.379)         |
| Outras receitas (despesas), líquidas | 13.338           | 8.573            |
|                                      | <u>(490.880)</u> | <u>(412.942)</u> |

## 29. RESULTADO FINANCEIRO

|  | Controladora    |                 | Consolidado     |                 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | 31/12/2023      | 31/12/2022      | 31/12/2023      | 31/12/2022      |
| Receita Financeira   |                 |                 |                 |                 |
| Rendimentos de Aplicações Financeiras                              | 1.489           | 2.396           | 11.800          | 8.935           |
| Juros recebidos  | 14              | -               | 19.401          | 15.276          |
| Juros sobre Ativos de Concessão                                    | -               | -               | 947             | 934             |
| Descontos Obtidos  | -               | -               | 119             | 127             |
| Atualização monetária sobre Mútuos                                 | 1               | -               | 40              | -               |
| Atualização monetária sobre recuperação de impostos                | 84              | -               | 895             | 359             |
|  | <u>1.588</u>    | <u>2.396</u>    | <u>33.201</u>   | <u>25.631</u>   |
| Despesas Financeiras   |                 |                 |                 |                 |
| AVP de Arrendamentos   | -               | -               | (636)           | (282)           |
| Comissões e Despesas Bancárias                                     | (327)           | (11)            | (518)           | (232)           |
| Juros Pagos ou Incorridos  | -               | (2)             | (300)           | (188)           |
| Multas por atraso no pagamento                                     | -               | (2)             | (38)            | (2)             |
| Descontos Concedidos   | -               | -               | (9.277)         | (7.544)         |
| Impostos sobre Operações Financeiras                               | (26)            | (165)           | (976)           | (631)           |
| Juros e Despesas sobre Empréstimos e Financiamentos                | (17.624)        | (12.718)        | (25.506)        | (14.088)        |
| Atualização monetária sobre Mútuos                                 | (1.820)         | (523)           | -               | -               |
| Atualização monetária sobre saldo a pagar de aquisição de empresas | -               | -               | (8.580)         | (6.182)         |
|  | <u>(19.796)</u> | <u>(13.421)</u> | <u>(45.831)</u> | <u>(29.149)</u> |
| Resultado financeiro, líquido                                      | <u>(18.208)</u> | <u>(11.025)</u> | <u>(12.630)</u> | <u>(3.518)</u>  |

## 30. GESTÃO DE RISCOS FINANCEIROS

### 30.1. Fatores de Risco Financeiros

#### Considerações Gerais

A Companhia e suas controladas estão expostas a risco de crédito, risco de liquidez, risco de mercado, risco de gerenciamento de capital e risco da taxa de juros. A alta administração da Companhia supervisiona a gestão destes riscos.

A gestão dos riscos envolvidos nessas operações é feita através de mecanismos do mercado financeiro que buscam minimizar a exposição dos ativos e passivos das empresas, protegendo a rentabilidade dos contratos e o patrimônio da Companhia.

A Companhia não realiza operações de crédito na modalidade “risco sacado” ou “forfait”.

#### a) Risco de Mercado

##### (i) *Risco de Fluxo de Caixa Associado com Taxa de Juros*

(ii) O risco de fluxo de caixa associado com taxa de juros da Companhia é o risco de que o valor justo dos fluxos de caixa futuros de um instrumento financeiro flutue devido a variações nas taxas de juros de mercado, que decorre dos seguintes instrumentos financeiros: (i) aplicações financeiras cujos rendimentos estão atrelados principalmente a taxa de Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”); e (ii) empréstimos e financiamentos e estão atrelados aos indexadores Certificado de Depósito Interbancário (“CDI”), “Selic” ou Taxa Referencial (“TR”).

Caso as taxas de rentabilidade das aplicações financeiras e dos juros sobre os empréstimos mantidos em reais variassem em torno de 25% e 50% para mais ou para menos, com todas as outras variáveis mantidas constantes, o efeito no lucro seria alterado para mais ou para menos em



## Ambiental Participações S.A.

decorrência de receitas de aplicações financeiras e despesas de juros mais baixas ou mais altas nas aplicações financeiras e nos empréstimos conforme o cenário provável, apresentado a seguir.

O cenário provável foi calculado considerando uma taxa projetada para o período de doze meses e tomou como base as projeções disponíveis no mercado, detalhadas no quadro abaixo, para mensurar os impactos da mudança destas variáveis sobre os saldos de 31 de dezembro de 2023.

Os demais fatores de riscos foram considerados irrelevantes para o resultado de instrumentos financeiros.

|   | Saldos patrimoniais    |           |                |          |          |          |        |
|---|------------------------|-----------|----------------|----------|----------|----------|--------|
|   | 31 de dezembro de 2023 |           |                |          |          |          |        |
|   | Ativo                  | Passivo   |                |          |          |          |        |
| Caixa e equivalentes de caixa: Aplicações financeiras |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  | 114.683                | -         |                |          |          |          |        |
| Empréstimos e financiamentos                          |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  |                        | (149.391) |                |          |          |          |        |
| Em Selic  |                        | (23.432)  |                |          |          |          |        |
| Em TR   |                        | (49.724)  |                |          |          |          |        |
| Arrendamento mercantil                                |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  |                        | (4.133)   |                |          |          |          |        |
|   | 114.683                | (226.679) |                |          |          |          |        |
|   |                        |           | Risco Provável | 25%      | 50%      | -25%     | -50%   |
| Caixa e equivalentes de caixa: Aplicações financeiras |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  | Variação do CDI        |           | 13.361         | 16.701   | 20.041   | 10.020   | 6.680  |
| Empréstimos e financiamentos                          |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  | Variação do CDI        | (17.404)  | (21.755)       | (26.106) | (13.053) | (8.702)  |        |
| Em Selic  | Variação da Selic      | (2.753)   | (3.442)        | (4.130)  | (2.065)  | (1.377)  |        |
| Em TR   | Variação da TR         | (34)      | (43)           | (51)     | (26)     | (17)     |        |
|   |                        | (20.192)  | (25.239)       | (30.287) | (15.144) | (10.096) |        |
| Arrendamento mercantil                                |                        |           |                |          |          |          |        |
| Em CDI  | Variação do CDI        | (481)     | (602)          | (722)    | (361)    | (241)    |        |
|   |                        | (7.312)   | (9.141)        | (10.969) | (5.484)  | (3.656)  |        |
| Indicadores da Macroeconomia                          | Fonte                  |           |                |          |          |          | 2023   |
| CDI   | Focus                  |           |                |          |          |          | 11,65% |
| Selic   | Focus                  |           |                |          |          |          | 11,75% |
| TR  | Bacen                  |           |                |          |          |          | 0,07%  |

### b) Risco de Crédito

A política da Companhia considera o nível de risco de crédito a que está disposta a se sujeitar no curso de seus negócios. A diversificação de sua carteira de recebíveis entre cobranças de tarifas de coleta de lixo para os usuários, mediante emissão de carnê próprio e cobrança dos serviços diretamente para as

pessoas físicas, jurídicas, prefeituras, autarquias e empresas de economia mista são inerentes ao modelo de negócio da Companhia, o que mitiga eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

A Companhia possui caixa e equivalentes de caixa, predominantemente em bancos considerados de primeira linha.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil dos títulos classificados como equivalentes de caixa, depósitos em bancos e instituições financeiras e contas a receber na data do balanço.

c) Risco de Liquidez

Para administrar a liquidez do caixa, premissas de desembolsos e recebimentos futuros foram estabelecidas e são monitoradas diariamente pela área de tesouraria, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, reduzindo riscos de liquidez.

A tabela a seguir analisa os passivos financeiros da Companhia por faixas de vencimento, correspondentes ao período remanescente entre a data do balanço patrimonial e a data contratual do vencimento. Os valores divulgados na tabela são os fluxos de caixa não descontados contratados.

|                              | Menos de<br>um ano | Entre um e<br>dois anos | Entre dois e<br>cinco anos | Mais de<br>cinco anos | Total no<br>balanço<br>patrimonial |
|------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------------|
| Em 31 de dezembro de 2023    |                    |                         |                            |                       |                                    |
| Fornecedores                 | 14.279             | -                       | -                          | -                     | 14.279                             |
| Empréstimos e financiamentos | 30.569             | 36.401                  | 105.747                    | 49.830                | 222.546                            |
| Arrendamento mercantil       | 3.525              | 443                     | 165                        | -                     | 4.133                              |
|                              | <u>48.374</u>      | <u>36.843</u>           | <u>105.911</u>             | <u>49.830</u>         | <u>240.958</u>                     |
| Em 31 de dezembro de 2022    |                    |                         |                            |                       |                                    |
| Fornecedores                 | 12.122             | -                       | -                          | -                     | 12.122                             |
| Empréstimos e financiamentos | 51.143             | 58.859                  | 59.519                     | -                     | 169.521                            |
| Arrendamento mercantil       | 2.689              | 47                      | -                          | -                     | 2.737                              |
|                              | <u>65.955</u>      | <u>58.906</u>           | <u>59.519</u>              | <u>-</u>              | <u>184.380</u>                     |

### 31. EVENTOS SUBSEQUENTES

#### Conversão de adiantamento para futuro aumento de capital em capital social

No dia 5 de janeiro de 2024, foi registrada a 47ª alteração do contrato social da controlada Ambiental Limpeza Urbana e Saneamento Ltda, ato em que a Companhia aumentou o capital social da controlada convertendo R\$ 70.000 registrados anteriormente a título de adiantamento para futuro aumento de capital em capital social. Com essa alteração, o capital social da controlada passa a ser de R\$ 248.070 a partir desta data.

Holdemar Alves  
Diretor Presidente

Ugino Nolli Junior  
Diretor Financeiro

Ana Paula Xavier  
Contadora CRC-SC044119/O