

Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Verzani & Sandrini S.A.

31 de dezembro de 2021
Com Relatório do Auditor Independente

Verzani & Sandrini S.A.

Demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2021

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras auditadas	
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras	11



São Paulo Corporate Towers
Av. Presidente Juscelino Kubitschek, 1.909
Vila Nova Conceição
04543-011 - São Paulo - SP - Brasil

Tel: +55 11 2573-3000
ey.com.br

Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Financeiras Individuais e Consolidadas

Aos Acionistas
Verzani & Sandrini S.A.
Santo André – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Verzani & Sandrini S.A. (“Companhia”), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 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 o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras individuais e consolidadas acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Verzani & Sandrini S.A. em 31 de dezembro de 2021, o desempenho individual e consolidado de suas operações e 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 do auditor 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.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

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

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria 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 diretoria pretenda liquidar a Companhia e suas controladas ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia e suas controladas são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor 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 detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações 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.
- Obtivemos 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 diretoria.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia e suas controladas a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtivemos 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 os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, e da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

São Paulo, 29 de abril de 2022.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S.
CRC-2SP034519/O-6



Bruno Mattar Galvão
Contador CRC-1SP267770/O-6-T-CE

Verzani & Sandrini S.A

Balanços patrimoniais
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	8	344.233	16.163	364.333	117.660
Contas a receber de clientes	9	78.620	73.873	127.673	108.173
Estoques	-	2.070	2.461	2.822	4.430
Impostos a recuperar	10	16.009	14.909	28.856	24.382
Partes relacionadas	11	183.924	135.292	89.111	65.303
Despesas antecipadas	-	10.076	789	13.754	3.527
Depósitos contratuais	20	1.906	1.111	12.722	4.842
Outros ativos	-	957	5.185	12.856	6.714
Total do ativo circulante		637.795	249.783	652.127	335.031
Não circulante					
Aplicações financeiras	8	-	190	32	190
Contas a receber de clientes	9	902	1.179	902	2.393
Impostos diferidos ativos	21	21.269	6.978	40.477	21.864
Depósitos judiciais	20	5.024	7.754	14.989	17.200
Depósitos contratuais	20	-	-	-	3.648
Outros ativos		1.977	1.978	3.658	3.207
Impostos a recuperar	10	18.183	17.647	19.611	19.015
Investimentos	12	87.105	73.119	-	83
Imobilizado	13	45.366	61.774	53.494	66.264
Ativo de direito de uso	17.4	77.357	13.924	77.451	14.487
Intangível	14	16.503	24.313	142.636	121.897
Total do ativo não circulante		273.686	208.856	353.250	270.248
Total do ativo		911.481	458.639	1.005.377	605.279

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Passivo e patrimônio líquido					
Circulante					
Fornecedores	15	57.196	44.859	79.844	55.687
Fornecedores – risco sacado	15	2.867	-	3.967	-
Debêntures	17.2	4.109	-	4.109	-
Empréstimos e financiamentos	17.1	3.533	56.120	3.546	62.967
Passivo de arrendamento	17.4	16.800	14.962	16.849	15.398
Obrigações tributárias	16	4.434	5.116	12.039	11.311
Obrigações trabalhistas	18	71.831	63.174	107.275	106.706
Partes relacionadas	11	97.176	57.839	47.455	61.855
Contas a pagar por aquisição de controladas	19	19.098	7.924	26.745	8.271
Outros passivos	-	6.486	11.523	15.078	14.788
Total do passivo circulante		283.530	261.517	316.907	336.983
Não circulante					
Fornecedores	15	787	1.150	790	1.150
Debêntures	17.2	495.187	-	495.187	-
Empréstimos e financiamentos	17.1	10.507	106.133	13.025	121.234
Passivo de arrendamento	17.4	68.086	13.896	68.134	14.023
Obrigações tributárias	16	2.381	2.610	6.319	8.365
Contas a pagar por aquisição de controladas	19	-	11.840	20.007	31.735
Provisões para perdas de investimento	12	1.549	7.423	-	-
Provisões para demandas judiciais	20	10.036	8.230	45.590	45.949
Total do passivo não circulante		588.533	151.282	649.052	222.456
Total do passivo		872.063	412.799	965.959	559.439
Patrimônio líquido					
Capital social	22	8.297	8.297	8.297	8.297
Reserva Legal	22	776	776	776	776
Reservas de capital	22	4.721	-	4.721	-
Reservas de lucros	-	-	-	-	-
Lucros e Prejuízos acumulados	-	25.624	36.767	25.624	36.767
		39.418	45.840	39.418	45.840
Participação de não controladores		-	-	-	-
Total do patrimônio líquido		39.418	45.840	39.418	45.840
Total do passivo e patrimônio líquido		911.481	458.639	1.005.377	605.279

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

Verzani & Sandrini S.A

Demonstrações dos resultados
31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Notas	Controladora		Consolidado	
		2021	2020	2021	2020
Receita operacional líquida	23	701.922	683.520	1.039.124	827.740
Custos dos serviços prestados	24	(612.365)	(580.790)	(885.805)	(703.256)
Lucro bruto		89.557	102.730	153.319	124.484
Despesas com vendas	24	(2.636)	(3.119)	(3.334)	(3.976)
Despesas gerais e administrativas	24	(97.339)	(75.408)	(142.625)	(95.117)
Equivalência patrimonial	12	8.489	(249)	-	(5)
Despesas tributárias	24	-	-	-	-
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas	24	201	(3.062)	(1.424)	(3.208)
Lucro antes do resultado financeiro		(1.728)	20.892	5.936	22.178
Despesas financeiras	25	(35.867)	(16.427)	(40.769)	(19.797)
Receitas financeiras	25	9.479	8.466	10.823	8.882
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social		(28.116)	12.931	(24.010)	11.263
Imposto de renda e contribuição social correntes	21	2.682	(4.367)	(5.817)	(7.689)
Imposto de renda e contribuição social diferidos	21	14.291	3.125	18.684	8.115
Lucro líquido do exercício		(11.143)	11.689	(11.143)	11.689
Atribuível aos:					
Acionistas controladores		(11.143)	11.689	(11.143)	11.689
Acionistas não controladores		-	-	-	-

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

Verzani & Sandrini S.A

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(11.143)	11.689	(11.143)	11.689
Outros resultados abrangentes	-	-	-	-
Resultado abrangente	(11.143)	11.689	(11.143)	11.689
Atribuível a:				
Acionistas controladores	(11.143)	11.689	(11.143)	11.689
Acionistas não controladores	-	-	-	-

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

Verzani & Sandrini S.A

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Atribuível aos acionistas controladores					Total do patrimônio líquido
	Reservas de capital		Reservas de lucros			
Nota	Capital social	Reserva de transações de capital	Reserva de opções outorgadas	Reserva de retenção de lucros	Lucros acumulados	
Saldos em 31 de dezembro de 2019	8.297	776	-	-	27.872	36.945
Lucro líquido do exercício	-	-	-	-	11.689	11.689
Outros	-	-	-	-	(2.794)	(2.794)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	8.297	776	-	-	36.767	45.840
Plano de remuneração baseado em ações	-	-	4.721	-	-	4.721
Prejuízo do exercício	-	-	-	-	(11.143)	(11.143)
Constituição de Reserva de lucros	-	-	-	25.624	(25.624)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021	8.297	776	4.721	25.624	-	39.418

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

Verzani & Sandrini S.A

Demonstrações dos fluxos de caixa
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fluxo de caixa das atividades operacionais				
Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(28.116)	12.931	(24.010)	11.262
Ajuste para conciliar o resultado do exercício com o caixa líquido utilizado nas atividades operacionais				
Depreciação e amortização	22.480	17.963	30.486	19.499
Provisão para perdas esperadas de crédito	635	752	862	1.208
Provisão para demandas judiciais	11.026	7.055	8.836	8.602
Plano de remuneração baseado em ações	4.721	-	4.721	-
Equivalência patrimonial	(8.489)	249	-	5
Resultado na baixa de ativos permanentes	13.687	4.349	15.064	3.621
Varição monetária, cambial e encargos	25.752	12.341	28.637	12.931
Outros Ganhos com investimento	-	(2.792)	-	(2.805)
Outros	-	-	83	-
Variações de ativos e passivos operacionais				
Contas a receber de clientes	(5.105)	21.387	(16.954)	26.468
Estoques	391	1.350	1.608	1.455
Impostos a recuperar	(1.636)	(14.580)	(3.962)	(14.138)
Despesas antecipadas	(9.287)	703	(10.227)	368
Outros ativos	4.229	4.041	(5.099)	1.464
Depósitos judiciais e contratuais	1.935	1.193	(1.859)	2.795
Fornecedores	14.841	(5.179)	26.009	(8.681)
Obrigações tributárias	2.347	1.221	(888)	(645)
Obrigações trabalhistas	8.657	(10.083)	(2.560)	(17.878)
Outros passivos	(3.541)	6.061	(1.281)	7.026
Pagamentos de processos judiciais	(9.220)	(6.638)	(14.177)	(8.028)
Pagamentos de parcelamentos fiscais	(576)	-	(1.757)	-
Pagamentos de juros de empréstimos, financiamentos, debêntures e passivos de arrendamentos	(16.457)	(11.627)	(16.972)	(11.683)
Imposto de renda e contribuição social pagos	-	(4.530)	(4.709)	(8.422)
Fluxo de caixa (aplicado nas) gerado pelas atividades operacionais	28.274	36.167	11.851	24.424
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Aquisições de imobilizado e intangível	(15.228)	(23.249)	(17.091)	(13.822)
Aporte de capital em controlada	-	(27.000)	-	-
Pagamento de contas a pagar por aquisição de controladas	(2.143)	(9.259)	(3.664)	(17.355)
Aquisição de controlada líquido do caixa adquirido	-	191	(9.979)	22.930
Resgate de aplicações financeiras	190	-	158	-
Fluxo de caixa (gerado pelas) aplicado nas atividades de investimentos	(17.181)	(59.317)	(30.576)	(8.247)

Fluxos de caixa das atividades de financiamentos

Aplicação Financeira de longo prazo	-	3.215	-	3.215
Captação de empréstimos e financiamentos	507.874	53.950	507.874	53.950
Pagamento de principal empréstimos e financiamentos	(161.502)	(25.939)	(183.674)	(26.290)
Captação de arrendamentos	-	1.435	-	1.339
Pagamento de arrendamentos	(20.098)	(13.296)	(20.593)	(13.511)
Partes relacionadas	(9.297)	(29.958)	(38.209)	33.696
Perda em transação entre acionistas	-	4.894	-	-
Fluxo de caixa gerado pelas (aplicado nas) atividades de financiamento	316.977	(5.699)	265.398	52.399
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	328.070	(28.849)	246.673	68.576
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	16.163	45.012	117.660	49.084
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	344.233	16.163	364.333	117.660
Aumento (redução) de caixa e equivalentes de caixa	328.070	(28.849)	246.673	68.576

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

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1. Contexto Operacional

A Verzani & Sandrini S.A. ("Serviços") foi constituída em 04 de setembro de 1967 como sociedade limitada e, em 25 de julho de 2019, através de uma alteração contratual, passou a ser uma sociedade anônima de capital fechado com sede na cidade de Santo André, Estado de São Paulo. Oferece soluções completas em serviços de higienização ambiental e saneamento, manutenção predial e industrial, limpeza técnica, jardinagem e paisagismo, serviço de suporte administrativo e industrial.

1.1. Grupo Empresarial

A Companhia desenvolve seus negócios dentro do contexto de um grupo empresarial ("Verzani & Sandrini S.A" ou "Grupo"), utilizando-se, eventualmente, da estrutura de empresas relacionadas, compartilhando custos administrativos e esforços de gestão.

As atividades a Verzani & Sandrini S.A compreendem as operações das seguintes empresas:

Verzani & Sandrini S.A. (Verzani)

Oferece soluções completas em serviços de higienização ambiental e saneamento, manutenção predial e industrial, limpeza técnica, jardinagem e paisagismo, serviços de suporte administrativo e industrial. A Verzani & Sandrini S.A. é controladora das seguintes empresas:

Higi Serv Cargo Serviços Auxiliares de Transporte Aéreo Ltda. ("Higi Cargo")

Oferece soluções completas serviços aeroportuários, utilização de aeroporto, movimentação de passageiros, armazenagem de qualquer natureza, capatazia, movimentação de aeronaves, serviços de apoio aeroportuários, serviços acessórios, movimentação de mercadorias, logística e congêneres.

Higi Serv Holding S.A. ("Higi Holding")

Controladora do "Grupo Higi", foi constituída em maio de 2008, adquirido pela Verzani & Sandrini em fevereiro de 2020, tendo como objetivo social a participação em empresas.

JR Higienização Ltda. ("JR") | Higi Serv Limpeza S.A. ("Higi Limpeza") | Rs Consultoria e Serviços de Gestão Empresarial Ltda. ("Rs") | R3s Serviços de Limpeza e Terceirização Ltda. ("R3s") | Hstl Administração e Serviços Ltda. ("Hstl").| Ética Conservação e Higienização Ltda. ("Ética") | Iso Clean Serviços Ltda. ("Iso Clean")

Essas empresas oferecem soluções completas em serviços de higienização ambiental e saneamento, manutenção predial e industrial, limpeza técnica, jardinagem e paisagismo, serviço de suporte administrativo e industrial.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

1.2. Covid-19

O surto do COVID-19, evoluiu rapidamente em 2020, com um número significativo de infecções. As medidas tomadas pelo Grupo para conter e prevenir os fatores prejudiciais às atividades econômicas do Grupo e o bem estar de seus colaboradores, foram determinadas prontamente.

Ao longo dos últimos dois anos, o Grupo renova continuamente o Protocolo Coronavírus, atual versão 1.12, visando assegurar o fornecimento de orientações precisas, bem como a implementação das práticas mais apropriadas no combate ao vírus para garantir a preservação do bem maior. Cada um dos processos preventivos adotados foi pensado para promover o cuidado com a saúde e a vida de colaboradores, clientes e parceiros, reafirmando o compromisso da empresa com seu dever e responsabilidade social, bem como, acompanhando os clientes as determinações dos Governos Estaduais, orientações e protocolos da Vigilância Sanitária, do Ministério da Saúde e da Organização Mundial da Saúde (OMS).

Como resultado das ações preventivas o Grupo conquistou uma importante certificação no combate ao COVID-19: o selo "SAFEGUARD" fornecido pelo Grupo Bureau Veritas que é referência mundial em serviços de avaliação de conformidade e certificação em saúde e segurança.

A certificação "Covid Free" atesta a qualidade e a padronização das práticas adotadas pela Verzani & Sandrini, auxiliando na prevenção de riscos, e condições de convivência e trabalho seguras para clientes e colaboradores.

Determinar os impactos do COVID-19 foi desafiador para o Grupo. Com o objetivo de conter a disseminação da doença, o Grupo reforçou as campanhas internas através de comunicados em seus ambientes virtuais, Intranet Corporativo e treinamentos de prevenção na UCVS (Universidade Corporativa Verzani & Sandrini), instalou barreiras de acrílico entre as mesas dos escritórios e adotou o home office em período estendido, respeitando e adotando o distanciamento social.

O Grupo, desde o início da Pandemia, passou a avaliar cuidadosamente a capacidade de determinação dos impactos da COVID-19, a fim de fornecer informações relevantes e confiáveis aos membros da alta direção, Conselho de Administração e seus Comitês de Assessoramento.

O Grupo assegurou durante todo o período de Pandemia e disseminação da COVID-19, que as apresentações relativas as dificuldades geradas, fossem claras, objetivas e relevante para o entendimento dos usuários de suas demonstrações financeiras. Apresentando as despesas incorridas pela à COVID-19, bem como as receitas relacionadas por serviços extras gerados, evidenciando e clarificando que tanto as receitas como a as despesas foram afetadas, apesar do alto índice de despesas trabalhistas incorridas por atestados médicos decorridos da doença, que não representam informações financeiras históricas.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Recentemente, o avanço da variante Ômicron do vírus SARS-CoV-2 (B.1.1.529) pelo mundo se apresentou como um novo e perigoso desafio: primeiramente identificada em novembro de 2021, a cepa se tornou predominante em apenas dois meses, provocando um aumento significativo de casos de Covid-19 em todos os continentes. No Brasil, a variante causou um recrudescimento na pandemia, interrompendo um movimento de queda no número de casos e no número de mortes causadas pelo Coronavírus.

Por suas características de transmissibilidade maior que as outras, essa variante contaminou muitas pessoas em um curto espaço de tempo. Entretanto, sua letalidade é mais baixa, o que se traduziu em uma diminuição de casos graves e de hospitalizações em decorrência da doença.

Ainda assim, enquanto a ômicron se espalhava e se estabelecia como predominante no Brasil, um aumento atípico e preocupante na circulação do vírus influenza também foi registrado no mês de dezembro de 2021.

Diante do cenário descrito, o Grupo entre os meses de novembro de 2021 e janeiro de 2022, foi novamente impactado, com um aumento expressivo de afastamentos médicos de períodos inferiores a 15 dias, considerando o período recorde desde o início da pandemia (2996 atestados, totalizando 16356 dias), impactando diretamente nos indicadores de absenteísmo da empresa.

Ao determinar os impactos da COVID-19, a Companhia atribuiu os efeitos relacionados diretamente ocasionados pela Pandemia, despesas que foram incrementais e diretamente atribuíveis à variante durante o período destacado, ou seja, impactos que não teriam sido auferidos ou incorridos se a pandemia e suas variantes não tivessem ocorrido e que não se espera que ocorram novamente depois que os seus efeitos tenham diminuído em grande escala. Primordialmente atribuindo que mudança gerou impacto financeiro, em decorrência de novos atestados e dias de afastamentos afetados pela folha de pagamento da Companhia de R\$ 4.678 (exercício 2021).

Além do assunto acima mencionado, nenhum outro ajuste foi efetuado nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas em decorrência dos efeitos da Covid-19. Entretanto, para fins de divulgação, seguindo as orientações dos Ofícios Circulares/CVM/SNC/SEP nº 02/20 e nº 03/20, e levando em consideração o cenário econômico e os riscos e incertezas advindos dos impactos da Covid-19, o Grupo revisou as estimativas contábeis relacionadas abaixo:

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

(i) Perdas estimadas de contas a receber:

O advento da Covid-19 não teve impacto na forma de venda de nossos produtos e serviços, que continuaram apresentando crescimento. O índice de inadimplência (representado pelos montantes vencidos) manteve-se estável ao longo dos últimos exercícios. Dessa forma, as perdas estimadas de contas a receber não tiveram impacto em relação a esse assunto.

(ii) Realização de imposto de renda diferido ativo:

A Administração revisou as projeções que suportam a realização dos impostos diferidos, e não identificou nenhuma evidência de não recuperação.

(iii) Avaliação de não recuperação dos ativos imobilizados, intangíveis e direitos de uso:

Não foi observada nenhuma evidência que afete a recuperação desses ativos.

(iv) Identificação dos descontos obtidos em contratos de arrendamento que estão relacionados com a Covid-19:

O Grupo não teve nenhum desconto recebido de seus locadores nos contratos de arrendamento. Portanto, não houve impacto nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

2. Combinações de negócios

2.1. Aquisições ocorridas em 2021

I) Iso Clean ("Iso Clean")

Em 30 de dezembro de 2021, a Companhia, através de sua controlada JR Higienização Ltda., firmou um contrato de compra e venda das quotas, para aquisição de 100% das quotas da empresa Iso Clean Ltda. ("Iso Clean"). A Iso Clean atua na prestação de serviços de limpeza urbana, serviços de asseio e conservação de imóveis comerciais, residências e prédios públicos e traz crescimento para o segmento de limpeza da Companhia.

O preço de aquisição de 100% das quotas da Iso Clean foi de R\$8.721, sendo (i) R\$7.533 a serem pagos à vista; (ii) R\$1.884 subtraído do valor de ajuste de preço a serem pagos ao final da apuração dos exercícios sociais de 2021 e 2022, no montante de R\$696.

A Companhia não incorreu em custos de transação para essa aquisição.

Devido à aquisição ter ocorrido em 30 de dezembro de 2021, a Iso Clean não contribuiu com receita líquida e lucro líquido no resultado consolidado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Caso a aquisição tivesse ocorrido no início do exercício, o valor da receita líquida e do prejuízo contribuídos pela Iso Clean seriam de R\$22.107 e R\$662, respectivamente.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A contraprestação transferida avaliada na data de aquisição foi:

Contraprestação da aquisição da Iso Clean		
Parcela fixa	7.533	À vista
		Valor a ser pago no primeiro semestre 2022 com base em métricas de capital de giros e endividamento a serem determinadas com base nas demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 da adquirida
Parcela variável	1.884	Ajuste de preço de aquisição com base em apuração final de métricas de capital de giro e endividamento
Ajuste de preço	(696)	
Contraprestação transferida:	<u>8.721</u>	

Abaixo a composição do valor a pagar aos vendedores:

	<u>Iso Clean</u>
(=) Contraprestação transferida	8.721
(-) Pagamento à vista	<u>(7.533)</u>
(=) Saldo a pagar incluído em contas a pagar por aquisição de controladas	<u>1.188</u>
Circulante	1.188
Não circulante	-
Impacto da aquisição nos fluxos de caixa das atividades de investimento	
Pagamento à vista	(7.533)
Caixa e equivalentes de caixas adquiridos	<u>260</u>
(=) Aquisição de controlada líquido do caixa adquirido	<u>(7.273)</u>

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis da Iso Clean na data de aquisição, é apresentado a seguir:

Aquisição Iso Clean	
Participação adquirida	100%
Ativo	
Caixa e equivalentes de caixa	260
Contas a receber de clientes	1.455
Impostos a recuperar	886
Outros ativos	1.488
Depósitos judiciais	66
Imobilizado	2.010
Intangível	2
Intangível identificado - carteira de clientes (a)	1.600
Intangível identificado - marcas (b)	800
Total dos ativos assumidos	<u>8.567</u>

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Passivo	
Fornecedores	771
Empréstimos e financiamentos	2.425
Outros passivos	423
Obrigações tributárias	131
Obrigações trabalhistas	1.368
Provisão para demandas judiciais	1.537
Total dos passivos assumidos	6.655
Acervo líquido	1.912
Ágio gerado na transação	6.809
Total da contraprestação	8.721

- (a) Cada uma das categorias de contratos apresenta características distintas, as quais obrigam abordagens e avaliações distintas. Para avaliação dos relacionamentos privados, a Administração considerou a taxa de decaimento média histórica destes contratos, enquanto os contratos públicos foram avaliados considerando a vida útil remanescente de cada contrato. A vida útil estimada da carteira de clientes está avaliada em 11 anos para clientes privados.
- (b) A fim de identificar a taxa de royalty adequada para a avaliação da marca foi calculada a partir da análise profit Split correspondente à média entre 25% e 33% do EBIT histórico da Iso Clean totalizando uma taxa de 1,44%. A vida útil estimada da marca é de 3 anos, período que a Administração avalia a troca integral dos contratos para a marca Verzani & Sandrini.

O ágio de R\$6.809 representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição. A Administração espera que o ágio seja dedutível para fins fiscais.

II) Ética Conservação e Higienização Ltda. (“Ética”)

Em 8 de julho de 2021, a Companhia, através de sua controlada JR Higienização Ltda. (“JR”), firmou um contrato de compra e venda de quotas e outras avenças, para aquisição de 100% das quotas da empresa Ética Conservação e Higienização Ltda. (“Ética”). Essa adquirida está incluída no segmento de Serviços de limpeza, segurança e mão de obra. Nessa data, foram transferidas para a JR 100% das quotas de participação da Ética, caracterizando a obtenção de controle sobre a investida.

Os custos de transação estão relacionados com consultores jurídicos e financeiros e totalizaram aproximadamente R\$160, contabilizadas em despesas gerais e administrativas e classificadas como fluxo de caixa das atividades operacionais.

Desde a aquisição, a Ética contribuiu com receita líquida e lucro líquido nos montantes de R\$11.865 e R\$1.289, respectivamente, no resultado consolidado do exercício findo em 31 de dezembro de 2021. Caso a aquisição tivesse ocorrido no início do exercício, o valor da receita líquida e do lucro líquido contribuídos pela Ética seriam de R\$25.679 e R\$4.356, respectivamente.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A contraprestação transferida avaliada na data de aquisição foi:

Contraprestação da aquisição da Ética		
Parcela fixa	3.053	À vista
Parcela fixa	2.036	A prazo
		Valor a ser pago em 4 parcelas anuais após 31 de dezembro de 2021 com base em métricas de performance estabelecidas em contrato
Parcela variável	1.067	Valor final a ser pago dentro de 90 dias contados a partir de 30 de junho de 2024, com base em métricas de performance estabelecidas em contrato
Parcela variável	4.128	
Contraprestação transferida:	10.284	

Abaixo a composição do valor a pagar aos vendedores:

	Ética
(=) Contraprestação transferida	10.284
(-) Pagamento à vista	(3.053)
(=) Saldo a pagar incluído em contas a pagar por aquisição de controladas	7.231
Circulante	156
Não circulante	7.075
Impacto da aquisição nos fluxos de caixa das atividades de investimento	
Pagamento à vista	(3.053)
Caixa e equivalentes de caixas adquiridos	349
(=) Aquisição de controlada líquido do caixa adquirido	(2.704)

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis da Ética na data de aquisição, é apresentado a seguir:

Aquisição Ética	
Participação adquirida	100%
Ativo	
Caixa e equivalentes de caixa	349
Contas a receber de clientes	462
Impostos a recuperar	222
Outros ativos	6
Depósitos judiciais	96
Imobilizado	206
Mais valia de ativo imobilizado	187
Intangível identificado - carteira de clientes (a)	6.600
Intangível identificado - marcas (b)	1.300
Total dos ativos assumidos	9.428
Passivo	
Fornecedores	984

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Obrigações tributárias	159
Obrigações trabalhistas	1.761
Outros passivos	1.148
Provisão para demandas judiciais	3.445
Total dos passivos assumidos	7.497
Acervo líquido	1.931
Ágio gerado na transação	8.353
Total da contraprestação	10.284

(a) Cada uma das categorias de contratos apresenta características distintas, as quais obrigam abordagens e avaliações distintas. Para avaliação dos relacionamentos privados, a Administração considerou a taxa de decaimento média histórica destes contratos, enquanto os contratos públicos foram avaliados considerando a vida útil remanescente de cada contrato. A vida útil estimada da carteira de clientes está avaliada em 11,5 anos para clientes privados.

(b) A fim de identificar a taxa de royalty adequada para a avaliação da marca foi calculada a partir da análise profit Split correspondente à média entre 25% e 33% do EBIT histórico da Ética totalizando uma taxa de 2,22%. A vida útil estimada da marca é de 3 anos, período que a Administração avalia a troca integral dos contratos para a marca Verzani & Sandrini.

O ágio de R\$8.353 representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição. A Administração espera que o ágio seja dedutível para fins fiscais.

2.2. Aquisições ocorridas em 2020

I) Aquisição RS Consultoria e Serviços de Gestão Empresarial Ltda. e R3S Segurança Privada Ltda.

Em 18 de outubro de 2020, a Verzani & Sandrini S.A, firmou contrato de compra e venda de quotas para adquirir 100% das quotas representativas do capital social da RS Consultoria e Serviços de Gestão Empresarial Ltda. e da R3S Consultoria de Limpeza e Terceirização Ltda., através da controlada JR, que tem como objetivo prestação de serviços de higienização ambiental e saneamento na área de serviços de limpeza e está incluída no segmento de Serviços de limpeza, segurança e mão de obra. A aquisição tem por objetivo a expansão dos negócios da Companhia.

Considerando que a Rs e R3S eram controladas pelas mesmas pessoas físicas, possuem as mesmas atividades operacionais, fazem parte do mesmo segmento de negócios da Companhia (Limpeza, Segurança, Mão de Obra), e que foi firmado um único contrato de compra e venda para aquisição de ambas as investidas, a Administração concluiu que houve apenas uma combinação de negócios. Portanto, as informações sobre as aquisições da RS e R3S estão apresentadas em conjunto.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A transação estava sujeita a condições suspensivas, vinculando o fechamento da transação uma série de condições precedentes que foram cumpridas em 04 de dezembro de 2020.

Os custos de transação estão relacionados com consultores jurídicos e financeiros e totalizaram aproximadamente R\$303, contabilizadas em despesas gerais e administrativas e classificadas como fluxo de caixa das atividades operacionais.

Desde a aquisição, a RS e R3S contribuíram com uma receita líquida de R\$15.258 e um lucro líquido de R\$195, respectivamente, no resultado consolidado do exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Caso a aquisição tivesse ocorrido no início de exercício findo em 31 de dezembro 2020, o valor da receita líquida e lucro líquido contribuídos pela Rs e R3S seriam de R\$177.485 e R\$5.666, respectivamente.

A contraprestação transferida avaliada na data de aquisição foi:

Contraprestações - Aquisição RS e R3S		
Aquisição	3.558	A vista
Valor retido	844	A pagar 2021
Parcela Fixa	867	5 parcelas semestrais
Parcela Adicional Variável	3.316	10 parcelas semestrais
Parcela Adicional Variável	2.802	Parcela a pagar 2022
Parcela Adicional Variável	2.802	Parcela a pagar 2023
Preço de Aquisição Remanescente	7.729	Parcela a pagar 2024
Contraprestação transferida	21.918	

Abaixo a composição do valor a pagar aos vendedores:

	<u>Total</u>
(=) Contraprestação transferida	21.918
(-) Pagamento à vista	(3.558)
(=) Saldo em 31 de dezembro de 2020	18.360
Circulante	347
Não circulante	18.013
	<u>Total</u>
Pagamento à vista	(3.558)
Caixa e equivalentes de caixas adquiridos	15.503
(=) Aquisição de controlada líquido do caixa adquirido	11.945

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis da RS e R3S na data de aquisição, com base no balanço de fechamento de 30 de novembro de 2020, conforme contrato de compra e venda, é apresentado a seguir:

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Aquisição Grupo RS e R3S	
	Total
Participação adquirida	100%
Ativo	
Caixa e equivalentes de caixa	15.503
Clientes e outras contas a receber	19.423
Estoques	1.314
Impostos a recuperar	5.911
Despesas antecipadas	874
Depósitos contratuais	4.611
Outros valores a receber	3.300
Depósitos judiciais	1.370
Impostos diferidos ativos	6.256
Investimentos	81
Imobilizado	1.351
Intangível	5
Imobilizado – Mais valia de ativos (c)	305
Intangível identificado – Carteira de Clientes (a)	15.700
Intangível identificado – Marcas (b)	900
Total dos ativos assumidos	76.904
Passivo	
Fornecedores e outras contas a pagar	2.788
Obrigações tributárias	3.556
Salários e encargos sociais	31.752
Empréstimos e financiamentos de curto prazo	5.031
Outros passivos circulantes	438
Contingências	17.482
Empréstimos e financiamentos de longo prazo	17.115
Obrigações tributárias de longo prazo	4.109
Total dos passivos assumidos	82.271
Acervo líquido	(5.367)
Ágio gerado na transação	27.285
Total da contraprestação	21.918

(a) Cada uma das categorias de contratos apresenta características distintas, as quais obrigam abordagens e avaliações distintas. Para avaliação dos relacionamentos privados, a Administração considerou a taxa de decaimento média histórica destes contratos, enquanto os contratos públicos foram avaliados considerando a vida útil remanescente de cada contrato. A vida útil estimada da carteira de clientes está avaliada em 5,1 anos para clientes privados e públicos.

(b) A fim de identificar a taxa de royalty adequada para a avaliação da marca foi calculada a partir da análise profit Split correspondente à média entre 25 e 33 do EBIT histórico da RS e RS3 totalizando uma taxa de 1,23%. A vida útil estimada da marca é de 3 anos, período que a Administração avalia a troca integral dos contratos para a marca Verzani & Sandrini.

(c) A avaliação do valor justo do ativo imobilizado foi elaborada seguindo a NBR 14.653 da ABNT e os preceitos da IBAPE. Para determinação do valor justo foi considerado o método de custo e método comparativo direto de mercado. A metodologia aplicada considerou a natureza de cada item do ativo imobilizado.

O ágio de R\$ 27.285 representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição. A administração espera que o ágio seja dedutível para fins fiscais.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

II) Aquisição Grupo Higi

Em 18 de dezembro de 2019, a Verzani & Sandrini S.A. Firmou dois contratos de compra e venda de quotas para adquirir respectivamente 70% e 30% das quotas representativas do capital social da Higi Serv Holding S.A., controladora do Grupo Higi, que detém 100% de participação societária das empresas, Higi Serv Cargo Serviços Auxiliares de Transporte Aéreo Ltda.; Higi Serv Limpeza S.A.; HSTL Administração e Serviços Ltda.

Considerando que a negociação para aquisição dos 30% restantes das quotas das empresas Higi Serv Holding está diretamente relacionada à aquisição dos 70%, devido aos contratos terem sido firmados no mesmo momento e as únicas condições para aquisição dos 30% restantes estão relacionadas ao fechamento da transação para adquirir os 70% e o decurso do período de 2 anos, os dois contratos foram contabilizados inicialmente como sendo uma única transação, como se a Companhia já tivesse adquirido os 100% de participação do Grupo Higi.

A transação estava sujeita a condição suspensiva, vinculando o fechamento da transação a uma série de condições precedentes que foram cumpridas em 04 de março de 2020, considerada a data de aquisição.

Os custos de transação estão relacionados com consultores jurídicos e financeiros e totalizaram aproximadamente R\$1.101 contabilizados em despesas gerais e administrativas e classificadas como fluxo de caixa das atividades operacionais.

Desde a aquisição, o Grupo Higi contribuiu com uma receita líquida de R\$102.758 e um lucro líquido de R\$8.849 no resultado consolidado do exercício findo em 31 de dezembro de 2020. Caso a aquisição tivesse ocorrido no início de exercício findo em 31 de dezembro de 2020, o valor da receita líquida consolidada seria de R\$123.729 e o lucro líquido de R\$8.787

A contraprestação transferida avaliada na data de aquisição foi:

Composição do Valor a pagar na Aquisição da HIGI

Aquisição	8.984	á vista
Parcela fixa	7.970	5 parcelas semestrais
Parcela fixa	8.976	6 parcelas semestrais
	1.882	pagamento em 2021 mediante concretização de superveniência ativa prevista em contrato.
Superveniência Ativa		
<u>Contraprestação a ser transferida</u>	<u>27.812</u>	

Abaixo a composição do valor a pagar aos vendedores:

	<u>R\$</u>
(=) Contraprestação transferida	27.812
(-) Pagamento à vista	(8.984)
(-) Ajuste de preço de aquisição controlada	(535)

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

(+) Juros incorridos	325
(=) Saldo em 31 de dezembro de 2020	18.618
Circulante	4.896
Não circulante	13.722
	R\$
Pagamento à vista	(8.984)
Caixa e equivalentes de caixas adquiridos	4.942
(=) Aquisição de controlada líquido do caixa adquirido	(4.042)

O valor justo dos ativos adquiridos e passivos assumidos identificáveis do grupo HIGI na data de aquisição é apresentado a seguir:

Aquisição Grupo Higi	
Participação adquirida	100%
Valor da operação	27.812
Ativo	
Caixa e equivalentes de caixa	4.942
Clientes e outras contas a receber	11.437
Estoques	464
Impostos a recuperar	1.495
Despesas antecipadas	1.499
Depósitos contratuais	1.146
Outros valores a receber	247
Partes relacionadas	6.825
Imobilizado	1.756
Intangível	227
Ativo de direito de uso	711
Intangível identificado - Carteira de clientes * (a)	8.700
Intangível identificado - Marcas * (b)	2.400
Mais valia ativos *(c)	1.136
Total dos ativos assumidos	42.985

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Aquisição Grupo Higi	
Passivo	
Fornecedores e outras contas a pagar	8.398
Obrigações tributárias	678
Salários e encargos sociais	14.867
Passivo de arrendamento	711
Outros passivos circulantes	712
Contingências	14.964
Partes relacionadas	6.428
Obrigações tributárias de longo prazo	1.639
Total dos passivos assumidos	48.397
Acervo líquido	
	(5.412)
Ágio gerado na transação	33.224
Total da contraprestação	27.812

(a) Cada uma das categorias de contratos apresenta características distintas as quais obrigam abordagens e avaliações distintas. Para avaliação dos relacionamentos privados, avaliamos considerando a taxa de decaimento média histórica destes contratos, enquanto para os contratos públicos estes foram avaliados considerando a vida útil remanescente de cada contrato. A vida útil estimada da carteira de clientes está avaliada em 5,8 anos para clientes privados e para os clientes públicos 1,71 anos.

(b) A fim de identificar a taxa de royalty adequada para a avaliação da marca foi calculada a partir da análise profit Split correspondente à média entre 25 e 33 do EBIT histórico da Higi totalizando uma taxa de 0.90. A vida útil estimada da marca é de 3 anos, período que a Administração avalia a troca integral dos contratos para a marca Verzani & Sandrini S.A.

(c) A avaliação foi elaborada seguindo a NBR 14.653 da ABNT e os preceitos da IBAPE. O valor justo dos ativos foi considerado o método de custo e método comparativo direto de mercado. A metodologia aplicada foi considerando a natureza de cada bem estudado.

O ágio de R\$ 33.224 representa o benefício econômico futuro esperado das sinergias decorrentes da aquisição. A Administração espera que o ágio seja dedutível para fins fiscais.

3. Políticas contábeis significativas

As políticas contábeis significativas adotadas pela Verzani & Sandrini S.A e suas controladas, estão descritas nas notas explicativas específicas, relacionadas aos itens apresentados. Já aquelas relacionadas a diferentes aspectos das demonstrações financeiras estão descritas a seguir. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo disposição em contrário. Ressalta-se que políticas contábeis de transações imateriais não foram incluídas nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

3.1 Base de elaboração e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis ("CPC"). Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas na gestão da Administração do Grupo.

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares de reais (exceto quando mencionado de outra forma), moeda funcional e de apresentação e foram preparadas no pressuposto da continuidade

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

normal dos negócios e suporte financeiro da Verzani & Sandrini S.A. e suas controladas.

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.

O Grupo adotou todos os pronunciamentos revisados e interpretações e orientações emitidas pelo CPC que estavam em vigor em 31 de dezembro de 2021.

A Administração do Grupo Verzani & Sandrini autorizou a emissão das demonstrações financeiras individuais e consolidadas em 29 de abril de 2022.

As políticas contábeis foram aplicadas de maneira consistente aos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

3.2 Base de consolidação

Controladas são todas as entidades nas quais a Companhia tem o poder de regular as políticas financeiras e operacionais que geralmente acompanham uma participação de mais do que metade dos direitos a voto. A existência e o efeito de possíveis direitos a voto atualmente exercíveis ou conversíveis são considerados quando se avalia se a Companhia controla outra entidade. As controladas são totalmente consolidadas a partir da data em que o controle é transferido para a Companhia. Elas deixam de ser consolidadas a partir da data em que o controle termina.

A Companhia e suas controladas usam o método de contabilização da aquisição para contabilizar as combinações de negócios. A contraprestação transferida para a aquisição de uma controlada é o valor justo dos ativos transferidos, passivos incorridos e instrumentos patrimoniais emitidos pela Companhia e suas controladas. A contraprestação transferida inclui o valor justo de algum ativo ou passivo resultante de um contrato de contraprestação contingente quando aplicável. Custos relacionados com aquisição são contabilizados no resultado do exercício conforme incorridos. Os ativos identificáveis adquiridos e os passivos e passivos contingentes assumidos em uma combinação de negócios são mensurados inicialmente pelos valores justos na data da aquisição da Companhia e suas controladas reconhecem 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 a ser reconhecida é determinada em cada aquisição realizada.

O excesso da contraprestação transferida e do valor justo na data da aquisição de qualquer participação patrimonial anterior na adquirida em relação ao valor justo da participação da Companhia e suas controladas nos ativos líquidos identificáveis adquiridos é registrada como ágio (goodwill). Nas aquisições em que a Companhia e suas controladas atribuem valor justo aos não controladores, a determinação do ágio inclui também o valor de qualquer participação não controladora na adquirida, e o ágio é determinado considerando a participação da controladora e dos não controladores. Quando a contraprestação transferida for menor que o valor justo dos ativos líquidos da controlada adquirida, a diferença é reconhecida diretamente na demonstração do resultado do exercício.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Transações entre companhias, saldos e ganhos não realizados em transações entre a Companhia e suas controladas são eliminados. Os prejuízos não realizados também são eliminados, a menos que a operação forneça evidências de uma perda (impairment) do ativo transferido. As políticas contábeis das controladas são alteradas quando necessário, para assegurar a consistência com as políticas adotadas pela Companhia.

As demonstrações financeiras consolidadas são compostas pelas demonstrações financeiras da Companhia e suas controladas em 31 de dezembro de 2021 e 2020 apresentadas abaixo:

Denominação	31/12/2021		
	Participação direta	Participação indireta	Total da participação
JR Higienização Limitada	100,00%	-	100,00%
Higi Serv Limpeza S.A.	-	100,00%	100,00%
Higi Serv Cargo Ltda	-	100,00%	100,00%
HSTL Administração e Serviços Ltda	-	100,00%	100,00%
Higi Serv Holding S.A.	100,00%	-	100,00%
Rs Consultoria e Serviços de Gestão Empresarial Ltda.	-	100,00%	100,00%
R3s Serviço de Limpeza e Terceirização Ltda.	-	100,00%	100,00%
Isoclean Serviços Ltda (b)	-	100,00%	100,00%
Ética Conservação e Higienização Ltda (a)	-	100,00%	100,00%

(a) Empresa adquirida em 08 de julho de 2021

(b) Empresa adquirida em 30 de dezembro de 2021

Denominação	31/12/2020		
	Participação direta	Participação indireta	Total da participação
JR Higienização Limitada	99,99%	-	99,99%
Higi Serv Limpeza S.A.	-	100,00%	100,00%
Higi Serv Cargo Ltda	-	100,00%	100,00%
HSTL Administração e Serviços Ltda	-	100,00%	100,00%
Higi Serv Holding S.A.	100,00%	-	100,00%
Rs Consultoria e Serviços de Gestão Empresarial Ltda.	-	100,00%	100,00%
R3s Serviço de Limpeza e Terceirização Ltda.	-	100,00%	100,00%

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

3.3 Novos pronunciamentos contábeis

3.3.1 Pronunciamentos novos ou revisados aplicados pela primeira vez em 2021

Durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foram efetuadas alterações e revisões nos seguintes pronunciamentos, envolvendo os seguintes assuntos:

- (a) Alterações no CPC 06 (R2), CPC 11, CPC 38, CPC 40 (R1) e CPC 48: Reforma da Taxa de Juros de Referência;
- (b) Alterações no CPC 06 (R2): Benefícios Relacionados à Covid-19 Concedidos para Arrendatários em Contratos de Arrendamento que vão além de 30 de junho de 2021;

Essas alterações não tiveram impacto sobre as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Companhia.

3.3.2 Pronunciamentos novos ou revisados, mas ainda não vigentes.

Na data de elaboração destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, os seguintes pronunciamentos e alterações foram emitidos, mas ainda não vigentes:

Alterações no CPC 26 (R1) / IAS 1 envolvendo a classificação como passivo circulante e não circulante

Em janeiro de 2020, o IASB emitiu alterações nos parágrafos 69 a 76 do IAS 1, correlato ao CPC 26 (R1), de forma a especificar os requisitos para classificar o passivo como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

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

As alterações são válidas para exercícios iniciados a partir de 1º de janeiro de 2023 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

Alterações ao CPC 23 / IAS 8: Definição de estimativas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 8 (norma correlata ao CPC 23), no qual introduz a definição de 'estimativas contábeis'. As alterações esclarecem a distinção entre mudanças nas estimativas contábeis e mudanças nas políticas contábeis e correção de erros. Além disso, eles esclarecem como as entidades usam as técnicas de medição e inputs para desenvolver as estimativas contábeis.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

As alterações serão vigentes para exercícios iniciados em, ou após, 1º de janeiro de 2023 e aplicarão para mudanças nas políticas e estimativas contábeis que ocorrerem em, ou após, o início desse exercício. A adoção antecipada é permitida se divulgada.

Alterações ao CPC 23 (IAS 1) e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis

Em fevereiro de 2021, o IASB emitiu alterações ao IAS 1 (norma correlata ao CPC 26 (R1)) e IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements, no qual fornece guias e exemplos para ajudar entidades a aplicar o julgamento da materialidade para a divulgação de políticas contábeis. As alterações são para ajudar as entidades a divulgarem políticas contábeis que são mais úteis ao substituir o requerimento para divulgação de políticas contábeis significativas para políticas contábeis materiais e adicionando guias para como as entidades devem aplicar o conceito de materialidade para tomar decisões sobre a divulgação das políticas contábeis.

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

O Grupo planeja adotar as novas normas na data efetiva, e de acordo com avaliação prévia da Administração, essas não trarão impacto em suas demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

3.4 Transações e conversão em moeda estrangeira

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional (Real), utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou da avaliação, na qual os itens são mensurados. Os ganhos e as perdas cambiais resultantes da liquidação dessas transações e da conversão pelas taxas de câmbio do final do exercício, referentes a ativos e passivos monetários em moedas estrangeiras, são reconhecidos na demonstração do resultado.

3.5 Instrumentos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração subsequente

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.

i) Ativos financeiros

Reconhecimento inicial e mensuração

Ativos financeiros são classificados, no reconhecimento inicial, como subsequentemente mensurados ao custo amortizado, ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes e ao valor justo por meio

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

do resultado.

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 Verzani & Sandrini S.A para a gestão destes ativos financeiros. Com exceção das contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Verzani & Sandrini S.A tenha aplicado o expediente prático, a Verzani & Sandrini S.A 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. As contas a receber de clientes que não contenham um componente de financiamento significativo ou para as quais a Verzani & Sandrini S.A tenha aplicado o expediente prático são mensuradas pelo preço de transação determinado de acordo com o CPC 47.

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. Esta avaliação é executada em nível de instrumento.

O modelo de negócios da Verzani & Sandrini S.A 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.

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 Verzani & Sandrini S.A se compromete a comprar ou vender o ativo.

Mensuração subsequente

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

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

A Verzani & Sandrini S.A não possui ativos financeiros classificados como valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

Ativos financeiros ao custo amortizado

Esta categoria é a mais relevante para a Verzani & Sandrini S.A. A Verzani & Sandrini S.A mensura os ativos financeiros ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

- O ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2021

(Em milhares de reais)

- Os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

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 Verzani & Sandrini S.A ao custo amortizado incluem contas a receber de clientes, outras contas a receber, partes relacionadas e depósitos contratuais.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado compreendem ativos financeiros mantidos para negociação, ativos financeiros designados no reconhecimento inicial ao valor justo por meio do resultado ou ativos financeiros a ser obrigatoriamente mensurados ao valor justo. Ativos financeiros são classificados como mantidos para negociação se forem adquiridos com o objetivo de venda ou recompra no curto prazo. Derivativos, inclusive derivativos embutidos separados, também são classificados como mantidos para negociação, a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes. Ativos financeiros com fluxos de caixa que não sejam exclusivamente pagamentos do principal e juros são classificados e mensurados ao valor justo por meio do resultado, independentemente do modelo de negócios. Não obstante os critérios para os instrumentos de dívida ser classificados pelo custo amortizado ou pelo valor justo por meio de outros resultados abrangentes, conforme descrito acima, os instrumentos de dívida podem ser designados pelo valor justo por meio do resultado no reconhecimento inicial se isso eliminar, ou reduzir significativamente, um descasamento contábil.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são apresentados no balanço patrimonial pelo valor justo, com as variações líquidas do valor justo reconhecidas na demonstração do resultado.

Esta categoria contempla instrumentos derivativos e caixa e equivalentes de caixa.

Desreconhecimento

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.
- A Verzani & Sandrini S.A 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 Verzani & Sandrini S.A transferiu substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, ou (b) A Verzani & Sandrini S.A nem transferiu nem reteve substancialmente todos os riscos e benefícios do ativo, mas transferiu o controle do ativo.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Quando a Verzani & Sandrini S.A 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 Verzani & Sandrini S.A continua a reconhecer o ativo transferido na medida de seu envolvimento continuado. Neste caso, Verzani & Sandrini S.A 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 Verzani & Sandrini S.A.

ii) Passivos financeiros

Reconhecimento inicial 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 Verzani & Sandrini S.A incluem fornecedores e outras contas a pagar, empréstimos e financiamentos, partes relacionadas, contas a pagar por aquisição de controlada, debentures a pagar e instrumentos financeiros derivativos.

Mensuração subsequente

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. Esta categoria também inclui instrumentos financeiros derivativos contratados pela Verzani & Sandrini S.A que não são designados como instrumentos de hedge nas relações de hedge definidas pelo CPC 48. Derivativos embutidos separados também são classificados como mantidos para negociação a menos que sejam designados como instrumentos de hedge eficazes.

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 forem atendidos. A Verzani & Sandrini S.A não designou nenhum passivo financeiro ao valor justo por meio do resultado.

Passivos financeiros ao custo amortizado

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Esta é a categoria mais relevante para a Verzani & Sandrini S.A. 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.

Instrumentos financeiros derivativos

O instrumento financeiro derivativo captado pela Companhia tem o objetivo de proteção contra o risco de taxa de câmbio associado ao empréstimo em moeda estrangeira. Desta forma, eventuais variações no fator de risco geram um efeito inverso na contrapartida que se propõe a proteger. Não há, portanto, instrumentos financeiros derivativos com propósitos de especulação.

A Administração revisa anualmente o valor recuperável dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas e tendo o valor contábil líquido excedido o valor recuperável, é constituída provisão para desvalorização ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos tributos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor justo líquido das despesas de venda é determinado, sempre que possível, com base em transações recentes de mercado entre partes conhecedoras e interessadas com ativos semelhantes. Na ausência de transações observáveis neste sentido, uma metodologia de avaliação apropriada é utilizada. Os cálculos dispostos neste modelo são corroborados por indicadores disponíveis de valor justo, como preços cotados para entidades listadas, entre outros indicadores disponíveis.

A Verzani & Sandrini S.A baseia sua avaliação de redução ao valor recuperável com base nas previsões e orçamentos financeiros mais recentes, os quais são elaborados separadamente pela Administração para cada unidade geradora de caixa às quais os ativos estejam alocados. As projeções baseadas

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

nestas previsões e orçamentos geralmente abrangem o período de cinco anos. Uma taxa média de crescimento de longo prazo é calculada e aplicada aos fluxos de caixa futuros após o quinto ano.

A perda por desvalorização do ativo é reconhecida no resultado de forma consistente com a função do ativo sujeito à perda.

Para ativos que não sejam ágio, é efetuada uma avaliação em cada data de reporte para determinar se existe um indicativo de que as perdas por redução ao valor recuperável reconhecidas anteriormente já não existem ou diminuíram. Se tal indicativo existir, a Verzani & Sandrini S.A estima o valor recuperável do ativo ou da unidade geradora de caixa. Uma perda por redução ao valor recuperável de um ativo previamente reconhecida é revertida apenas se tiver havido mudança nas estimativas utilizadas para determinar o valor recuperável do ativo desde a última perda por desvalorização que foi reconhecida. A reversão é limitada para que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido determinado (Líquido de depreciação, amortização ou exaustão), caso nenhuma perda por desvalorização tivesse sido reconhecida para o ativo em anos anteriores. Essa reversão é reconhecida no resultado.

O teste de redução ao valor recuperável do ágio é feito anualmente em 31 de dezembro ou quando as circunstâncias indicarem que o valor contábil tenha se deteriorado.

A perda por desvalorização é reconhecida para uma unidade geradora de caixa ao qual o ágio esteja relacionado. Quando o valor recuperável da unidade é inferior ao valor contábil da unidade, a perda é reconhecida e alocada para reduzir o valor contábil dos ativos da unidade na seguinte ordem: (a) reduzindo o valor contábil do ágio alocado à unidade geradora de caixa; e (b) a seguir, aos outros ativos da unidade proporcionalmente ao valor contábil de cada ativo.

3.6 Arrendamentos mercantis

A Verzani & Sandrini S.A avalia, na data de início do contrato, se esse contrato é ou contém um arrendamento. Ou seja, se o contrato transmite o direito de controlar o uso de um ativo identificado por um período de tempo em troca de contraprestação.

Grupo como arrendatário

A Verzani & Sandrini S.A 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 Verzani & Sandrini S.A 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.

Ativos de direito de uso

A Verzani & Sandrini S.A 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

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

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 depreciados linearmente.

Passivos de arrendamento

Na data de início do arrendamento, a Verzani & Sandrini S.A reconhece os passivos de arrendamento mensurados pelo valor presente dos pagamentos do arrendamento a serem realizados durante o prazo de 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. Os pagamentos de arrendamento incluem ainda o preço de exercício de uma opção de compra razoavelmente certa de ser exercida pelo Verzani & Sandrini S.A e pagamentos de multas pela rescisão do arrendamento, se o prazo do arrendamento refletir a Verzani & Sandrini S.A exercendo a opção de rescindir o arrendamento.

Os pagamentos variáveis de arrendamento que não dependem de um índice ou taxa são reconhecidos como despesas (salvo se forem incorridos para produzir estoques) no período em que ocorre o evento ou condição que gera esses pagamentos.

Ao calcular o valor presente dos pagamentos do arrendamento, a Verzani & Sandrini S.A usa a sua taxa de empréstimo incremental na data de início porque a taxa de juro implícita no arrendamento não é facilmente determinável. Após a data de início, o valor do passivo de arrendamento é aumentado para refletir o acréscimo de juros e reduzido para os pagamentos de arrendamento efetuados. Além disso, o valor contábil dos passivos de arrendamento é remensurado se houver uma modificação, uma mudança no prazo de arrendamento, uma alteração nos pagamentos do arrendamento (por exemplo, mudanças em pagamentos futuros resultantes de uma mudança em um índice ou taxa usada para determinar tais pagamentos de arrendamento) ou uma alteração na avaliação de uma opção de compra do ativo subjacente.

Arrendamentos de curto prazo e de ativos de baixo valor

A Verzani & Sandrini S.A aplica a isenção de reconhecimento de arrendamento de curto prazo a seus arrendamentos de curto prazo de máquinas e equipamentos (ou seja, arrendamentos cujo prazo de arrendamento seja igual ou inferior a 12 meses a partir da data de início e que não contenham opção de compra). Também aplica a concessão de isenção de reconhecimento de ativos de baixo valor a arrendamentos de equipamentos de escritório considerados de baixo valor. Os pagamentos de arrendamento de curto prazo e de arrendamentos de ativos de baixo valor são reconhecidos como despesa pelo método linear ao longo do prazo do arrendamento.

3.7 Mensuração a valor justo

A Verzani & Sandrini S.A mensura instrumentos financeiros contabilizados a valor justo em cada data de fechamento do balanço patrimonial. Outrossim, os valores justos de instrumentos financeiros mensurados a custo amortizado são divulgados na Nota 6.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

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

- No mercado principal para o ativo ou passivo; ou
- Na ausência de um mercado principal, no mercado mais vantajoso para o ativo ou o passivo.

O mercado principal ou mais vantajoso deve ser acessível pelo Verzani & Sandrini S.A. O valor justo de um ativo ou passivo é mensurado com base nas premissas que os participantes do mercado utilizariam ao definir o preço de um ativo ou passivo, presumindo que os participantes do mercado atuam em seu melhor interesse econômico.

A mensuração do valor justo de um ativo não financeiro leva em consideração a capacidade de um participante do mercado gerar benefícios econômicos por meio da utilização ideal do ativo ou vendendo-o a outro participante do mercado que também utilizaria o ativo de forma ideal.

A Verzani & Sandrini S.A utiliza técnicas de avaliação adequadas nas circunstâncias e para as quais haja dados suficientes para mensuração do valor justo, maximizando o uso de informações disponíveis pertinentes e minimizando o uso de informações não disponíveis.

Todos os ativos e passivos para os quais o valor justo seja mensurado nas demonstrações financeiras são categorizados dentro da hierarquia de valor justo descrita abaixo, com base na informação de nível mais baixo que seja significativa à mensuração do valor justo como um todo:

- Nível 1 - preços de mercado cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos ou passivos idênticos;
- Nível 2 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo seja direta ou indiretamente observável;
- Nível 3 - técnicas de avaliação para as quais a informação de nível mais baixo e significativa para mensuração do valor justo não esteja disponível.

Para ativos e passivos reconhecidos nas demonstrações financeiras de forma recorrente, a Verzani & Sandrini S.A determina se ocorreram transferências entre níveis da hierarquia, reavaliando a categorização (com base na informação de nível mais baixo e significativo para mensuração do valor justo como um todo) ao final de cada período de divulgação.

Para fins de divulgações do valor justo, a Verzani & Sandrini S.A determinou classes de ativos e passivos com base na natureza, características e riscos do ativo ou passivo e o nível da hierarquia do valor justo, conforme acima explicado.

4. Julgamentos, estimativas e premissas contábeis significativas

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

a) Julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas requer que a Administração faça julgamentos e estimativas e adote premissas que afetam os valores apresentados de receitas, despesas, ativos e passivos, bem como as divulgações de passivos contingentes, na data base das demonstrações financeiras. Contudo, a incerteza relativa a essas premissas e estimativas poderia levar a resultados que requeiram um ajuste significativo ao valor contábil do ativo ou passivo afetado em períodos futuros.

b) Estimativas e premissas

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

Impostos

Existem incertezas com relação à interpretação de regulamentos tributários complexos e ao valor e época de resultados tributáveis futuros. A Verzani & Sandrini S.A avalia a constituição de provisões, com base em estimativas cabíveis, para possíveis consequências de auditorias por parte das autoridades fiscais das respectivas jurisdições em que opera. O valor dessas provisões baseia-se em vários fatores, como experiência de auditorias fiscais anteriores e interpretações divergentes dos regulamentos tributários pela entidade tributável e pela autoridade fiscal responsável. Essas diferenças de interpretação podem surgir numa ampla variedade de assuntos, dependendo das condições vigentes no respectivo domicílio da Verzani & Sandrini S.A.

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.

Provisões referentes a processos judiciais

A Verzani & Sandrini S.A é parte em processos judiciais e administrativos tributários, trabalhistas e cíveis, sendo as provisões para demandas judiciais constituídas para todos os processos cuja probabilidade de perda seja provável. Essa análise de probabilidade é realizada pelo Verzani & Sandrini S.A com auxílio dos assessores legais externos. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, a jurisprudência existente, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância jurídica, o histórico de ocorrência e os valores envolvidos.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Provisão para perdas esperadas de crédito

A provisão para perda de crédito esperadas é constituída com base em análise da natureza das contas a receber envolvidas, considerando a antiguidade dos valores a receber, cenário econômico e riscos envolvidos em cada situação cujo montante é considerado pela Administração como suficiente para cobrir eventuais perdas, e considera principalmente a inadimplência esperada.

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 líquido das despesas de venda e o valor em uso. O cálculo do valor justo líquido das despesas de venda é baseado em informações disponíveis de transações de venda de ativos similares ou preços de mercado menos as despesas de venda. 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 Verzani & Sandrini S.A 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.

5. Gestão de risco financeiro

A gestão de riscos é realizada pela Verzani & Sandrini S.A, sendo avaliadas e definidas estratégias de proteção contra eventuais riscos financeiros em cooperação com as entidades operacionais da Verzani & Sandrini S.A. A Administração estabelece princípios para a gestão de risco global, bem como para áreas específicas, como risco cambial, risco de taxa de juros, risco de crédito, uso de instrumentos financeiros derivativos e não derivativos e investimento de excedentes de caixa.

A Verzani & Sandrini S.A possui política de aprovação de crédito, trabalhando com prazos curtos de recebimento, minimizando assim qualquer possibilidade de volumes relevantes de inadimplência. A maior parte de sua carteira de clientes é formada por Companhias de grande porte e de renomada segurança e robustez financeira.

Quanto ao risco de crédito associado às aplicações financeiras e equivalentes de caixa, a Verzani & Sandrini S.A somente realiza operações em instituições com baixo risco avaliadas por agências independentes de classificação ("rating").

Risco de liquidez

A política de gerenciamento de riscos implica em manter um nível seguro de disponibilidades de caixa ou acessos a recursos imediatos. Dessa forma, a Verzani & Sandrini S.A possui recursos em conta corrente disponíveis para utilização imediata.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Risco de taxa de juros

A Verzani & Sandrini S.A mantém saldo de aplicações financeiras, indexadas ao CDI para manutenção de suas atividades e necessidade de investimento e crescimento. Com a finalidade de verificar a sensibilidade do indexador nas aplicações financeiras ao qual a Companhia estava exposta na data base de 31 de dezembro de 2021, foram definidos 03 cenários diferentes. Com base em projeções divulgadas por instituições financeiras, o CDI médio é de 11,65% ao ano e foi definido como cenário provável (cenário I). A partir dele, foram calculadas variações de 25% (cenário II) e 50% (cenário III).

Controladora					
Operação	Saldo em 2021	Risco	Cenário I	Cenário II	Cenário III
		Redução			
Aplicação financeira	343.415	CDI (a)	11,65%	8,74%	5,83%
Receita financeira estimada			40.008	30.006	20.004

Consolidado					
Operação	Saldo em 2021	Risco	Cenário I	Cenário II	Cenário III
		Redução			
Aplicação financeira	359.499	CDI (a)	11,65%	8,74%	5,83%
Receita financeira estimada			41.882	31.411	20.941

(a) CDI Certificado de depósito interbancário (CDI) para demais empréstimos

Risco de taxa de juros

A Verzani & Sandrini S.A obtém empréstimos e financiamentos junto às principais instituições financeiras para fazer frente às necessidades de caixa para investimentos e crescimento.

Em decorrência do citado acima, a Verzani & Sandrini S.A está exposto ao risco de dívidas referenciadas em CDI.

Com o objetivo de verificar a sensibilidade do indexador nas dívidas às quais a Verzani & Sandrini S.A está exposto na data base de 31 de dezembro de 2021, foram definidos 03 cenários diferentes. Com base nos valores do e CDI vigentes em 31 de dezembro de 2021, foi definido o cenário provável (cenário I) para o ano de 2021 e, a partir dele, calculadas variações de 25% (cenário II) e 50% (cenário III).

Para cada cenário foi calculada a despesa financeira bruta não levando em consideração incidência de tributos e o fluxo de vencimentos de cada contrato programado para 2021. A data base utilizada para os empréstimos, financiamentos e debêntures foi 31 de dezembro de 2021, projetando os índices para um ano e verificando a sua sensibilidade em cada cenário. Conforme abaixo:

Controladora					
Operação	Saldo em 2021	Risco	Cenário I	Cenário II	Cenário III
		Aumento			
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	519.462	CDI (a)	11,65%	14,56%	14,56%
Despesa financeira estimada			60.517	75.647	75.647

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Operação	Saldo em 2021	Consolidado		
		Risco	Cenário I	Cenário II
		Aumento		
Empréstimos, Financiamentos e debêntures	521.993	CDI (a)	11,65%	14,56%
Despesa financeira estimada			60.812	76.015

(a) CDI Certificado de depósito interbancário (CDI) para demais empréstimos.

Risco cambial

O risco cambial refere-se ao risco de variação dos fluxos de caixa futuros de empréstimo em moeda estrangeira e instrumentos financeiros devido à variação nas taxas de câmbio. O risco cambial pode impactar significativamente o resultado financeiro da Companhia e para gerenciar esse risco, a Companhia se utiliza de instrumentos financeiros derivativos de proteção (swap) junto a instituição financeira de primeira linha.

É política da Companhia utilizar-se de instrumentos financeiros derivativos apenas visando minimizar os riscos decorrentes da exposição em moeda estrangeira, representada por empréstimo em moeda estrangeira, isto é, sem caráter especulativo.

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos ao valor justo na data da contratação, sendo reavaliados subsequentemente também ao valor justo, e apresentados como ativos financeiros quando o valor justo do instrumento for positivo, e como passivos financeiros quando o valor justo for negativo. Quaisquer ganhos ou perdas resultantes de mudanças no valor justo de derivativos durante o período são lançados diretamente na demonstração de resultado.

6. Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros mensurados a valor justo são as aplicações financeiras. Todos os outros instrumentos financeiros são empréstimos e recebíveis mensurados ao custo amortizado.

As aplicações financeiras, representadas por fundos de renda fixa, foram avaliadas com base na cotação final do exercício fornecida pela respectiva instituição financeira.

Os saldos das contas a receber de clientes, demais contas a receber, depósitos e contas a pagar aos fornecedores reconhecidos pelo valor contábil, menos a perda ("*impairment*"), estão próximos de seus valores justos, considerando os prazos de realização e liquidação desses saldos é de curto prazo. O valor justo dos empréstimos, financiamentos, debêntures, parcelamento de impostos, valores a pagar por aquisição de controladas e outras contas a pagar também não difere relevantemente do seu respectivo valor contábil.

Dessa forma, os valores justos dos ativos e passivos financeiros aproximam-se dos seus valores contabilizado. O seguinte quadro demonstra a valor justo dos ativos e passivos financeiros consolidados da Verzani & Sandrini S.A. e os valores contábeis:

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

		Consolidado					Con
		2021					
Hierarquia		Mensurados ao valor justo por meio do resultado	Custo amortizado	Valor Contábil	Valor Justo	Mensurados ao valor justo por meio do resultado	Cus amorti
Ativos financeiros:							
Caixa e equivalentes de caixa	Nível 2	364.333	-	364.333	364.333	117.660	-
Contas a receber	Nível 2	-	128.575	128.575	128.575	-	110.5
Partes relacionadas	Nível 2	-	89.111	89.111	89.111	-	65.3
Depósitos contratuais	Nível 2	-	12.722	12.722	12.722	-	8.4
Outras contas a receber	Nível 2	-	16.514	16.514	16.514	-	9.9
Aplicação financeira longo prazo	Nível 2	32	-	-	32	190	-
Depósitos judiciais	Nível 2	-	14.989	14.989	14.989	-	17.2
Total ativo		364.365	261.911	626.244	626.276	117.850	211.4
Passivos financeiros:							
Fornecedores	Nível 2	-	84.601	84.601	84.601	-	56.8
Empréstimos e Financiamentos	Nível 2	-	16.571	16.571	16.571	-	184.2
Passivo de arrendamento	Nível 2	-	84.983	84.983	84.983	-	29.4
Debenture		-	499.296	499.296	499.296	-	-
Parcelamentos de Impostos	Nível 2	-	8.280	8.280	8.280	-	10.0
Contas a pagar por aquisição de controladas	Nível 2	-	46.752	46.752	46.752	-	40.0
Outros passivos circulantes	Nível 2	-	15.078	15.078	15.078	-	14.7
Total passivo		-	755.561	755.561	755.561	-	335.2

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

7. Gestão de capital

Os objetivos principais da Verzani & Sandrini S.A. ao administrar seu capital são os de salvaguardar a capacidade de continuidade do negócio para oferecer retorno aos seus acionistas e benefícios às partes interessadas, além de proporcionar melhor gestão de caixa para assegurar disponibilidade de linhas de crédito visando fazer face à manutenção da liquidez e de forma a obter o menor custo de captação de recursos na combinação de capital próprio ou de terceiros.

A Verzani & Sandrini S.A monitora a estrutura do capital com base no índice de alavancagem financeira, correspondente à dívida líquida dividida pelo capital total, e a ajusta considerando as mudanças nas condições econômicas. A dívida líquida compreende os saldos dos empréstimos, financiamentos, contas a pagar por aquisição de empresas e parcelamento de impostos deduzidos pelas disponibilidades de caixa e equivalentes de caixa e mais aplicações em títulos e valores mobiliários. O capital total é apurado através da soma do patrimônio líquido com a dívida líquida.

	Consolidado	
	2021	2020
Empréstimos e financiamentos	16.571	184.201
Parcelamento de impostos	8.280	10.006
(-) Caixa e equivalentes de caixa	(364.333)	(117.660)
(-) Aplicação financeira de longo prazo	(32)	(190)
Dívida Líquida	(339.514)	76.357
Patrimônio líquido	39.418	45.840
Patrimônio líquido e dívida líquida	(300.096)	122.197
Índice de alavancagem financeira - %	113%	62%

8. Caixa e equivalentes de caixa e aplicações financeiras de longo prazo

Política Contábil

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. A Companhia considera equivalente de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, estando representadas por aplicações financeiras em outros instrumentos de renda fixa, e são resgatáveis com o próprio emissor, sem perda significativa de valor em prazo inferior a três meses da data das respectivas operações. As aplicações são classificadas como equivalente de caixa, conforme a descrição do CPC 3 (R2) (IAS 7).

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Caixa e bancos - conta movimento	818	2.842	4.834	7.788
Aplicações financeiras – CDB (a) e fundos de investimentos DI	343.415	13.321	359.499	109.872
Caixa e equivalentes de caixa	344.233	16.163	364.333	117.660
Aplicações financeiras não circulante – títulos de capitalização	-	190	32	190
Aplicações financeiras não circulante	-	190	32	190
Ativo circulante	344.233	16.163	364.333	117.660
Ativo não circulante	-	190	32	190

(a) Certificado de depósito bancário

As aplicações financeiras estão representadas por aplicações diárias atreladas ao CDI (Certificado de depósito interbancário), com disponibilidade imediata e rendimento entre 97,5% a 100% do CDI.

9. Clientes e outras contas a receber

Política Contábil

As contas a receber de clientes correspondem aos valores decorrentes da prestação de serviços no decurso normal das atividades da Verzani & Sandrini S.A. Se o prazo de recebimento é equivalente a até um ano, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante e ajustadas a valor presente, quando aplicável. As contas a receber de clientes são inicialmente reconhecidas pelo valor justo dos serviços, deduzidas das perdas esperadas de crédito, quando requerida.

Para contas a receber de clientes, a Verzani & Sandrini S.A aplica uma abordagem simplificada no cálculo das perdas esperadas de crédito. Portanto, a Verzani & Sandrini S.A não acompanha as alterações no risco de crédito, mas reconhece uma provisão para perdas com base em perdas esperadas de crédito vitalícias em cada data-base. A Verzani & Sandrini S.A estabeleceu uma matriz de provisões que se baseia em sua experiência histórica de perdas de crédito, ajustada para fatores prospectivos específicos para os devedores e para o ambiente econômico.

A exposição máxima ao risco de crédito na data de apresentação do relatório é o valor contábil de cada classe de contas a receber mencionada acima.

Controladora	Consolidado
--------------	-------------

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	2021	2020	2021	2020
Contas a receber de clientes nacionais	64.162	62.947	91.132	84.090
Provisão de faturamento	18.873	14.983	42.204	30.375
	83.035	77.930	133.336	114.465
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(3.513)	(2.878)	(4.761)	(3.899)
	79.522	75.052	128.575	110.566
Circulante	78.620	73.873	127.673	108.173
Não circulante	902	1.179	902	2.393

Análise de vencimentos dessas contas a receber está apresentada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
A vencer	65.533	64.708	108.498	98.255
Vencidos				
Vencidos de 1 a 30 dias	8.419	4.173	11.724	5.412
Vencidos de 31 a 90 dias	2.326	2.185	3.429	2.469
Vencidos de 91 a 180 dias	1.149	2.122	1.786	2.424
Vencidos de 181 a 270 dias	503	4.742	1.816	5.905
Vencidos de 271 a 360 dias	413	-	395	-
Vencidos a mais de 361 dias	4.692	-	5.688	-
Subtotal - vencidos	17.502	13.222	24.838	16.210
Total	83.035	77.930	133.336	114.465

A movimentação da provisão para perdas esperadas de créditos pode ser assim demonstrada:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2019	2.273	4.191
Adições	2.496	2.882
Reversões	(3.248)	(4.090)
Incorporação Prolim	1.357	-
Saldo de aquisição RS e R3S	-	916
Saldo em 31 de dezembro de 2020	2.878	3.899
Adições	3.487	3.743
Reversões	(2.852)	(2.881)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	3.513	4.761

10. Impostos a recuperar

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Impostos a compensar retidos sobre faturamento	3.356	8.269	5.611	10.363
IRPJ e CSLL	10.988	4.629	20.208	11.965
PIS e COFINS não cumulativos	110	1.262	30	1.262
ISS a recuperar	-	-	13	-
INSS a recuperar (a)	18.919	18.383	21.410	19.781
Outros impostos a recuperar	819	13	1.195	26
	34.192	32.556	48.467	43.397
Circulante	16.009	14.909	28.856	24.382
Não circulante	18.183	17.647	19.611	19.015

(a) INSS a recuperar

No exercício findo em 31 de dezembro de 2021 e 2020, o grupo possui créditos previdenciários relacionados a auxílio-doença, aviso indenizado e salário maternidade no montante de 19.105 (em 2020 o montante era de 18.509). Tais montantes foram reconhecidos em exercícios anteriores devido a confirmação do (STJ) quanto ao direito de suas controladas de se creditarem desses itens. A Administração, em conjunto com seus assessores jurídicos, entende que o crédito é praticamente certo dentro do previsto pelo CPC 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. O aproveitamento de tais créditos previdenciários, deverão ser realizados através de compensação administrativa, considerando a aplicação das leis vigentes e instruções normativas da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional. Vale ressaltar, que com o advento do eSocial, existe a possibilidade da compensação cruzada entre todos os impostos administrativos pela Receita Federal, considerando os previdenciários INSS, SAT e outras entidades.

11. Transações com partes relacionadas

As operações com partes relacionadas são sempre realizadas observando preços e condições específicas contratadas entre as partes. Os principais saldos e transações com partes relacionadas são como segue:

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Ativo				
Acionistas	-	-	100	100
Segurança	79.734	52.679	78.885	51.829
Nordeste	11.028	-	5.278	-
Jr	88.274	67.157	-	-
Veman	3.888	3.118	3.868	3.118
Holding	525	9.805	525	9.806
TKS	455	450	455	450
Higi Serv Limpeza	-	2.036	-	-
Higi Cargo	10	1	-	-
HSTL	-	46	-	-
R3S	10	-	-	-
Total	183.924	135.292	89.111	65.303
Circulante	183.924	135.292	89.111	65.303
Não Circulante	-	-	-	-
Passivo				
MOE	44.405	49.061	45.116	49.808
Nordeste	-	6.050	-	11.800
Tech	2.339	247	2.339	247
Higi Serv Holding	2.481	2.481	-	-
Higi Serv Limpeza	17.727	-	-	-
HSTL	52	-	-	-
GS	0	-	0	-
RS	30.172	-	-	-
Total	97.176	57.839	47.455	61.855

A Verzani & Sandrini S.A e as empresas controladas operam e são administradas integradamente, possuindo assim gastos comuns, os quais são compartilhados entre as empresas.

Os saldos de partes relacionadas são apresentados de forma líquida, ativos deduzidos de passivos.

A Verzani & Sandrini realiza operações de compartilhamento de despesas, baseado em critérios

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

objetivos de acordo com a utilização do esforço empregado em cada uma das suas empresas operacionais. A Companhia possui contratos que formalizam tal operação

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020, não houve necessidade de constituição de provisão para perdas envolvendo operações com partes relacionadas.

As despesas totais dos administradores foram:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Remuneração	4.314	1.805	5.442	2.183
Encargos e benefícios	863	361	1.088	437
Total	5.177	2.166	6.530	2.620

12. Investimentos e Provisões para perdas com investimentos

Política Contábil

O investimento da Companhia em suas controladas e investida é contabilizado com base no método da equivalência patrimonial nas demonstrações financeiras individuais.

O investimento é reconhecido inicialmente ao custo. O valor contábil do investimento é ajustado para fins de reconhecimento das variações na participação da Companhia no patrimônio líquido da controlada a partir da data de aquisição.

A demonstração do resultado reflete a participação da Companhia nos resultados operacionais das controladas. Adicionalmente, quando houver variação reconhecida diretamente no patrimônio das controladas, a Companhia reconhecerá sua participação em quaisquer variações, quando aplicável, na demonstração das mutações do patrimônio líquido. Ganhos e perdas não realizados em decorrência de transações entre a Companhia e as controladas são eliminados em proporção à participação detida.

As demonstrações financeiras das controladas são elaboradas para o mesmo período de divulgação que a Companhia. Quando necessário, são feitos ajustes para que as políticas contábeis fiquem alinhadas com as da Companhia.

Após a aplicação do método da equivalência patrimonial, a Companhia determina se é necessário reconhecer perda adicional do valor recuperável sobre o investimento da Companhia em sua controlada.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

O saldo da controladora considera investimentos valorados por equivalência patrimonial.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Investimentos em controladas e coligadas	25.206	19.500	-	-
Ágio/mais valia na aquisição de investimentos	61.898	53.619	-	-
Outros Investimentos	-	-	-	83
Investimentos	87.104	73.119	-	83
Provisão para perdas de investimentos	(1.549)	(7.423)	-	-

As principais informações financeiras das controladas e investidas podem ser assim apresentadas:

Denominação	2021					
	%	Patrimônio			Receita	Resultado
	Participação	Ativo	Passivo	líquido	líquida	do exercício
Jr Higienização Ltda	99,99%	145.654	147.203	1.549	19.436	5.874
Higi Serv Holding S.A.	100,00%	31.235	6.029	25.206	-	5.707

Denominação	2020					
	%	Patrimônio			Receita	Resultado
	Participação	Ativo	Passivo	líquido	líquida	do exercício
Jr Higienização Ltda	100%	98.511	105.934	(7.423)	19.703	(7.024)
Higi Serv Holding S.A.	100%	23.138	3.638	19.500	-	8.849

A movimentação do investimento em controladas e coligadas pode ser assim apresentada:

Investida	Saldo em 31/12/2020	Equivalência Patrimonial	Transferências	Saldo em 31/12/2021
Jr	(7.423)	5.874	-	(1.549)
Higi Holding	19.500	5.706	-	25.206
Ágio/mais valia na aquisição de investimentos	53.619	(3.091)	11.370	61.898
Total	65.696	8.489	11.370	85.555
Saldo de investimentos	73.119			87.104
Saldo de provisão de investimentos	(7.423)			(1.549)

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

13. Imobilizado

Política Contábil

Os itens do imobilizado são apresentados pelo custo histórico menos a depreciação acumulada.

O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos itens. O custo histórico também inclui, quando aplicável, os custos de financiamento relacionados com a construção de ativos qualificados. 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 exercício, quando incorridos.

A depreciação dos ativos é calculada usando o método linear, considerando os seus custos e os seus valores residuais durante a vida útil estimada.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, em cada exercício. No ano de 2021, a Administração avaliou e concluiu pela não necessidade de revisão da vida útil.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado. Os ganhos e as perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras despesas operacionais, líquidas" na demonstração do resultado. Nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020 não foram identificados indicadores de perda por redução ao valor recuperável do ativo de imobilizado.

A composição do ativo imobilizado da Controladora pode ser assim apresentada:

Descrição	Vida útil	Controladora			
		Valor de custo em 2021	Depreciação acumulada em 2021	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Saldo em 31 de dezembro de 2020
Veículos e caminhões	De 4 a 5 anos	6.560	(5.988)	572	744
Máquinas e equipamentos	10 anos	74.260	(41.905)	32.355	52.109
Móveis e utensílios	10 anos	3.725	(2.207)	1.518	1.715
Equipamentos de informática	5 anos	3.867	(3.786)	81	204
Benfeitorias em bens de terceiros	3 a 5 anos	12.861	(5.375)	7.486	6.417
Imobilizado em andamento		3.302	-	3.302	532
Outras imobilizações		2	(1)	1	2
Terrenos		51		51	51
		104.628	(59.262)	45.366	61.774

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A movimentação do ativo imobilizado da Controladora pode ser assim apresentada:

Controladora							
Descrição	31 de dezembro de 2019	Adições	Transferências e Outros	Baixas	Depreciação do exercício	Incorporação Prolim	31 de dezembro de 2020
Veículos e caminhões	1.205	14	36	(93)	(555)	137	744
Máquinas e equipamentos	56.650	4.025	121	(2.331)	(9.100)	2.744	52.109
Móveis e utensílios	1.768	189	1	(29)	(302)	88	1.715
Equipamentos de informática	412	27	-	(11)	(245)	21	204
Benfeitorias em bens de terceiros	2.217	-	4.520	(57)	(561)	298	6.417
Imobilizado em andamento	369	8.989	(7.697)	(1.129)	-	-	532
Outras imobilizações	-	-	-	-	-	2	2
Terrenos	-	-	750	(699)	-	-	51
	62.621	13.244	(2.269)	(4.349)	(10.763)	3.290	61.774

Controladora							
Descrição	31 de dezembro de 2020	Adições	Transferências e outros	Baixas	Depreciação do exercício		31 de dezembro de 2021
Veículos e caminhões	744	209	-	(10)	(371)		572
Máquinas e equipamentos	52.109	1.521	-	(12.786)	(8.489)		32.355
Móveis e utensílios	1.715	132	-	(24)	(305)		1.518
Equipamentos de informática	204	1	-	(6)	(118)		81
Benfeitorias em bens de terceiros	6.417	15	2.741	(151)	(1.536)		7.486
Imobilizado em andamento	532	6.221	(2.741)	(710)	-		3.302
Outras imobilizações	2	-	-	-	(1)		1
Terrenos	51	-	-	-	-		51
	61.774	8.099	-	(13.687)	(10.820)		45.366

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A composição do ativo imobilizado do Consolidado pode ser assim apresentada:

Consolidado					
Descrição	Vida útil	Valor de custo em 2021	Depreciação acumulada em 2021	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Saldo em 31 de dezembro de 2020
Veículos e caminhões	De 4 a 5 anos	8.962	(7.951)	1.011	1.037
Máquinas e equipamentos	10 anos	87.618	(50.425)	37.193	54.934
Móveis e utensílios	10 anos	4.354	(2.670)	1.684	1.956
Equipamentos de informática	5 anos	4.690	(4.441)	249	422
Benfeitorias em bens de terceiros	3 a 5 anos	13.156	(5.674)	7.482	6.413
Imobilizado em andamento		3.427	-	3.427	681
Outras imobilizações		1.705	(7)	1.698	71
Terrenos		750	-	750	750
		124.662	(71.168)	53.494	66.264

A movimentação do ativo imobilizado do Consolidado pode ser assim apresentada:

Consolidado							
Descrição	31 de dezembro de 2019	Adições	Combinação de negócios	Transferências e outros	Baixas	Depreciação do exercício	31 de dezembro de 2020
Veículos e caminhões	1.431	61	240	135	(135)	(695)	1.037
Máquinas e equipamentos	60.301	4.283	2.250	238	(2.360)	(9.778)	54.934
Móveis e utensílios	1.908	194	209	3	(30)	(328)	1.956
Equipamentos de informática	455	29	267	(26)	(9)	(294)	422
Benfeitorias em bens de terceiros	2.544	-	80	4.513	(66)	(658)	6.413
Imobilizado em andamento	369	9.027	107	(7.800)	(1.022)	-	681
Outras imobilizações	58	-	(45)	77	(1)	(18)	71
Terrenos	-	-	-	750	-	-	750
	67.066	13.594	3.108	(2.110)	(3.623)	(11.771)	66.264

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Descrição	Consolidado						31 de dezembro de 2021
	31 de dezembro de 2020	Combinação de negócios	Adições	Transferências e outros	Baixas	Depreciação do exercício	
Veículos e caminhões	1.037	23	449	-	(13)	(485)	1.011
Máquinas e equipamentos	54.934	2.194	2.736	(50)	(13.533)	(9.088)	37.193
Móveis e utensílios	1.956	-	142	-	(188)	(226)	1.684
Equipamentos de informática	422	-	58	-	(51)	(180)	249
Benfeitorias em bens de terceiros	6.413	-	15	2.741	(150)	(1.537)	7.482
Imobilizado em andamento	681	-	6.562	(2.691)	(1.125)	-	3.427
Outras imobilizações	71	187	-	1.441	-	(1)	1.698
Terrenos	750	-	-	-	-	-	750
	66.264	2.404	9.962	1.441	(15.060)	(11.517)	53.494

14. Intangível

Política Contábil

Os principais ativos intangíveis da Verzani & Sandrini S.A são compostos pelos ágios, marcas e carteiras de clientes decorrentes de combinações de negócios, bem como softwares e licenças de uso, decorrentes principalmente da mudança do atual ERP da Verzani & Sandrini S.A para implantação do SAP, além do projeto de mudança do software de folha de pagamento e de gestão de documentos.

Licenças de software

As licenças de *software* adquiridas são capitalizadas com base nos custos incorridos para adquirir os *softwares* e fazer com que eles estejam prontos para ser utilizados. Esses custos são amortizados durante sua vida útil estimada. Os custos associados à manutenção de *softwares* são reconhecidos como despesa, conforme incorridos. Os custos de desenvolvimento que são diretamente atribuíveis ao projeto e aos testes de produtos de *software* identificáveis e exclusivos, controlados pela Verzani & Sandrini S.A, são reconhecidos como ativos intangíveis quando os critérios de reconhecimento são atendidos. Os custos de desenvolvimento de *softwares* reconhecidos como ativos são amortizados durante sua vida útil estimada.

Ágio na aquisição de investimentos

Ativos intangíveis com vida útil indefinida não são amortizados, mas são testados anualmente em relação a perdas por redução ao valor recuperável, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa.

A avaliação de vida útil indefinida é revisada anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável. Caso contrário, a mudança na vida útil de indefinida para definida é feita de forma prospectiva.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A composição do ativo intangível da Controladora pode ser assim apresentada:

Tipo de Bem	Vida útil	Valor do custo em 31 de dezembro 2021	Amortização acumulada em 31 de dezembro 2021	Saldo em 31 de dezembro 2021	Saldo em 31 de dezembro 2020
Software	De 5 a 8 anos	23.799	(11.906)	11.893	10.742
Licença de uso	5 anos	6.829	(4.452)	2.377	2.553
Software em Andamento		2.233	-	2.233	-
Marcas e Patentes	3 anos	-	-	-	2.400
Mais Valia Ativos		-	-	-	1.136
Carteira De Clientes	De 1 a 6 anos	-	-	-	7.835
Outros		-	-	-	(353)
		32.861	(16.358)	16.503	24.313

A movimentação do ativo intangível da Controladora pode ser assim apresentada:

Descrição	Controladora					
	31 de dezembro de 2019	Adições	Combinação de negócios	Outros	Amortização do exercício	31 de dezembro de 2020
Software	13.189	-	-	-	(2.447)	10.742
Licença de Uso	476	579	-	2.269	(771)	2.553
Carteira Clientes	2.656	-	6.241	-	(1.062)	7.835
Marcas e Patentes	371	-	2.400	-	(371)	2.400
Mais Valia Ativos	-	-	1.136	-	-	1.136
Outros	-	-	-	(353)	-	(353)
	16.692	579	9.777	1.916	(4.651)	24.313

Descrição	Controladora				
	31 de dezembro de 2020	Adições	Transferências	Amortização do exercício	31 de dezembro de 2021
Software	10.742	-	3.595	(2.444)	11.893
Licença de Uso	2.553	948	-	(1.124)	2.377
Software em Andamento	-	5.828	(3.595)	-	2.233
Carteira Clientes	7.835	-	(7.835)	-	-
Marcas e Patentes	2.400	-	(2.400)	-	-
Mais Valia Ativos	1.136	-	(1.136)	-	-
Outros	(353)	353	-	-	-

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

24.313	7.129	(11.371)	(3.568)	16.503
---------------	--------------	-----------------	----------------	---------------

A composição do ativo intangível do Consolidado pode ser assim apresentada:

Tipo de Bem	Vida útil	Consolidado			
		Valor do custo em 31 de dezembro 2021	Amortização Acumulada em 31 de dezembro 2021	Saldo em 31 de dezembro 2021	Saldo em 31 de dezembro 2020
Software	De 5 a 8 anos	23.956	(12.034)	11.922	10.782
Licença de Uso	5 anos	7.238	(4.861)	2.377	2.571
Software em Andamento		2.233	-	2.233	-
Ágio na aquisição de controlada		96.065	-	96.065	80.904
Marcas e Patentes	3 anos	6.170	(2.110)	4.060	3.275
Mais Valia Ativos		-	-	-	1.441
Carteira De Clientes	De 1 a 6 anos	36.319	(10.340)	25.979	23.277
Outros		-	-	-	(353)
		171.981	(29.345)	142.636	121.897

A movimentação do ativo intangível do Consolidado pode ser assim apresentada:

Descrição	Consolidado					
	31 de dezembro de 2019	Adições	Combinação de negócios	Outros	Amortização do exercício	31 de dezembro de 2020
Software	13.203	-	72	(16)	(2.477)	10.782
Licença de Uso	487	580	-	2.287	(783)	2.571
Ágio na aquisição de controlada	20.395	-	60.509	-	-	80.904
Carteira Clientes	2.656	-	21.941	-	(1.320)	23.277
Marcas e Patentes	371	-	3.434	(159)	(371)	3.275
Mais Valia Ativos	-	-	1.441	-	-	1.441
Outros	-	-	-	(353)	-	(353)
	37.112	580	87.397	1.759	(4.951)	121.897

Consolidado

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Descrição	31 de dezembro de 2020	Adições	Combinação de Negócios	Transferências	Baixas	Amortização do exercício	31 de dezembro de 2021
Software	10.782	1	2	3.595	-	(2.458)	11.922
Licença de Uso	2.571	948	-	-	(5)	(1.137)	2.377
Software em Andamento	-	5.828	-	(3.595)	-	-	2.233
Ágio ou deságio na aquisição de controlada	80.904	-	15.161	-	-	-	96.065
Carteira Clientes	23.277	-	8.200	-	-	(5.498)	25.979
Marcas e Patentes	3.275	-	2.100	-	-	(1.315)	4.060
Mais Valia Ativos	1.441	-	-	(1.441)	-	-	-
Outros	(353)	353	-	-	-	-	-
	121.897	7.130	25.463	(1.441)	(5)	(10.408)	142.636

14.1 Teste de redução ao valor recuperável do ágio

O ágio adquirido por meio de combinações de negócios é alocado as unidades geradoras de caixa de prestação de serviços de limpeza, para teste de redução ao valor recuperável, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Unidade geradora de Caixa (UGC)	2021	2020
JR	10.013	10.013
Serviços	10.382	10.382
Grupo Higi (a)	33.224	33.224
RS/R3S (b)	27.285	27.285
Ética (c)	8.352	-
Iso Clean (d)	6.809	-
Total	96.065	80.904

- (a) Aquisição do Grupo Higi em fevereiro de 2020 conforme nota 2.
(b) Aquisição da Rs e R3s em novembro de 2020 conforme nota 2.
(c) Aquisição Ética em 08 de julho de 2021 conforme nota 2.
(d) Aquisição da IsoClean em 30 de dezembro de 2021 conforme nota 2.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A Companhia avaliou a recuperação do valor contábil dos ágios em 31 de dezembro de 2020 e 2021, entre outros fatores, a relação de capitalização no mercado e seu valor contábil através de modelos de fluxo de caixa descontado das unidades geradoras de caixa (UGC).

Ativos intangíveis com vida definida são amortizados ao longo da vida útil econômica e avaliados em relação à perda por valor recuperável.

A Companhia não identificou indicadores de não recuperação de ativos durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020

O processo de determinação do valor em uso envolveu a utilização de premissas, julgamentos e estimativas sobre os fluxos de caixa, tais como taxas de crescimento das receitas, custos e despesas, estimativas de investimentos e capital de giro futuros, perpetuidade e taxa de desconto. Tal entendimento está de acordo com o parágrafo 35 do CPC 01 R1 - Redução do Valor Recuperável de Ativos. Todas as premissas utilizadas estão descritas abaixo:

*As premissas abaixo foram utilizadas para todas as unidades geradoras de caixa classificadas no segmento Operacional de **Prestação de Serviços de Limpeza***

Unidades geradoras de caixa - Prestação de Serviços de Limpeza – JR, Serviços, Grupo Higi, RS/R3S, Ética e IsoClean

- (i) Taxa de desconto dos fluxos de caixa futuro 9,7% a.a. (11,3 % a.a. em 2020). Segundo a avaliação da Administração, este é um percentual que reflete o custo de capital ponderado;
- (ii) Projeção de fluxo de caixa discricionário para 05 anos com taxa de perpetuidade de 5% utilizando taxa de 4,04% a.a. (3% em 2020);
Crescimento de receita: no período de 2020 a 2021, a taxa de crescimento da receita de em média 7,32 % a.a. (10,5 em 2020) foi estimada com base no histórico de vendas e também no potencial de crescimento para cada região;
- (iii) Evolução do resultado operacional: leva em consideração a margem histórica da empresa, estimativa de inflação dos principais custos e despesas e dissídio trabalhista;
e
- (vi) *Investimentos: considerados investimentos necessários para a captação de novos clientes*

Premissas com impacto relevante utilizadas no cálculo do valor de uso

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

O cálculo do valor em usos é mais sensível às seguintes premissas:

- Crescimento na perpetuidade

Taxa de desconto

A taxa de desconto representa a avaliação de risco no atual mercado. O cálculo da taxa de desconto é baseado em circunstâncias específicas da Companhia, sendo derivada dos custos de capital médio ponderado.

Crescimento na perpetuidade

Aplicando-se um fator de redução no crescimento da perpetuidade de 30,00% este crescimento passa dos 3% originalmente considerados para 2,1%.

Mesmo assim, utilizando esse novo crescimento, não há perda por redução ao valor recuperável.

15. Fornecedores e outras contas a pagar

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Fornecedores nacionais	57.983	40.245	80.634	51.060
Operação de "risco sacado" (a)	2.867	5.764	3.967	5.777
	60.850	46.009	84.601	56.837
Circulante	60.063	44.859	83.811	55.687
Não circulante	787	1.150	790	1.150

- (a) A Companhia e suas controladas promoveram uma negociação junto aos fornecedores com o objetivo de aumentar os prazos de pagamentos. A Companhia e suas controladas possuem contratos firmados com o Banco Bradesco para estruturar com seus principais fornecedores a operação denominada "risco sacado", que permite a antecipação do contas a receber de seus fornecedores. Nessa operação, os fornecedores transferem o direito de recebimento dos títulos para o Banco, que, por sua vez, passará a ser credor da operação. Considerando que a antecipação desse recebimento junto às instituições financeiras é uma opção dos fornecedores, esta modalidade não implica na ocorrência de despesas financeiras para a Companhia, não requer a participação obrigatória dos fornecedores, como também, a Companhia não é ressarcida e/ou beneficiada pela instituição financeira de descontos por pagamento executado antes da data de vencimento acordada junto ao fornecedor.

16. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

ISS	1.457	569	3.446	1.319
IRRF	12	96	48	123
IRPJ/CSLL	-	-	226	1.334
PIS/COFINS	-	3.818	-	6.894
Outros	2.662	-	6.358	-
Parcelamento de INSS	2.684	3.243	4.362	7.290
Parcelamento de IRRF	-	-	3.918	1.703
Parcelamento de ISS	-	-	-	926
Parcelamento de PIS	-	-	-	87
	6.815	7.726	18.358	19.676
Circulante	4.434	5.116	12.039	11.311
Não circulante	2.381	2.610	6.319	8.365

17. Empréstimos, financiamentos, debêntures e passivos de arrendamento

Política Contábil

Os empréstimos, financiamentos e debêntures são reconhecidos, inicialmente, pelo valor justo, líquido dos custos da transação incorridos e são, subsequentemente, demonstrados pelo custo amortizado. Qualquer diferença entre os valores captados (líquidos dos custos da transação) e o valor de resgate é reconhecida na demonstração do resultado durante o período em que os empréstimos, financiamento e debêntures estejam em andamento, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Os empréstimos, financiamentos e debêntures são classificados como passivo circulante, a menos que a Verzani & Sandrini S.A tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo por, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

17.1 Empréstimos e financiamentos

A composição dos empréstimos, financiamentos da Verzani & Sandrini S.A é como segue:

	% - Taxa ao ano	Garantias	Vencimento	Controladora		Consolidado	
				2021	2020	2021	2020
Capital de giro	CDI + 2,75% CDI+6,26% 9,68% a.a.	Duplicata/Aval e Imóvel	Nov/23, jun/24, dez/25 e set/23	14.040	162.253	16.571	172.257
Capital de giro	0,6471% a.m.	Aval FGI/PEAC	set/21	-	-	-	5.133
Capital de giro	0,80% a.m.	Aval FGI/PEAC	set/24	-	-	-	2.112
Capital de giro	0,63% a.m.	Aval FGI/PEAC	jul/23	-	-	-	4.699
				14.040	162.253	16.571	184.201
Circulante				3.533	56.120	3.546	62.967
Não Circulante				10.507	106.133	13.025	121.234

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A movimentação no exercício pode ser apresentada:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Saldo inicial	162.253	133.915	184.201	133.932
(+) Captação empréstimo	14.000	53.950	14.000	53.950
(+) Combinação de negócios	-	-	2.425	22.146
(-) Pagamento de principal	(161.502)	(25.939)	(183.674)	(26.290)
(-) Pagamento de juros	(7.309)	(8.957)	(7.824)	(8.957)
(+) Juros incorridos	6.598	9.284	7.443	9.420
Saldo Final	14.040	162.253	16.571	184.201

17.2 Debêntures

Em 24 de agosto de 2021, a Empresa firmou o instrumento particular de escritura da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie de garantia real, em série única, para distribuição com esforços restritos. O valor da captação foi no montante de R\$500.000, sendo que os recursos serão destinados para o reperfilamento das dívidas do Grupo, bem como para aquisição de participações societárias.

As debêntures possuem valor nominal unitário de R\$1.000,00 (mil reais), e deverão ter seu principal amortizado trimestralmente a partir de 26 de agosto de 2023, encerrando-se em 26 de agosto de 2026.

Sobre o montante principal incidem juros baseados na variação do CDI mais *spread* de 2,65% ao ano, os quais deverão ser pagos trimestralmente, sendo o primeiro pagamento em 26 de novembro de 2021, e os demais pagamentos sempre no dia 26 dos meses de fevereiro, maio, agosto e novembro de cada ano.

A escritura possui cláusulas de “*covenants*” financeiros que exigem da controlada a manutenção entre Dívida Financeira Líquida / EBITDA (Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização) em patamar inferior a 3,5 vezes, e EBITDA / resultado financeiro em patamar superior a 3 vezes. Os contratos definem dívida líquida como a somatória das rubricas de derivativos, contas a pagar por aquisição de controladas, parcelamentos de impostos, empréstimos, financiamentos e debêntures classificados no passivo circulante e não circulante, deduzidas das rubricas: caixa, bancos, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários e operações com derivativos classificados no ativo circulante e não circulante. A Companhia encontra-se adimplente às cláusulas restritivas tanto financeiras quanto não financeiras vigentes nos contratos.

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

A composição das debêntures é como segue:

	Debêntures		Controladora e Consolidado		
	% - Taxa ao ano	Garantias	Vencimento	2021	2020
Debêntures	CDI+2,65% a.a.	Direitos creditórios	ago/26	505.422	-
Custos de captação				(6.126)	-
				499.296	-
Circulante				4.109	-
Não circulante				495.187	-

A movimentação de captação das debentures esta demonstrada abaixo:

	Em 31 de dezembro de 2020	Juros pagos	Novas captações	Juros	Em 31 de dezembro de 2021
Debêntures	-	(9.148)	493.874	14.570	499.296
	-	(9.148)	493.874	14.570	499.296

Em 24 de agosto de 2021, a Companhia, firmou o instrumento particular de escritura da 1ª emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, de espécie de garantia real, em série única, para distribuição com esforços restritos. O valor da captação foi no montante de R\$500.000, sendo que os recursos serão destinados para o reperfilamento das dívidas do Grupo, bem como para aquisição de participações societárias.

As debêntures possuem valor nominal unitário de R\$1.000,00 (mil reais), e deverão ter seu principal amortizado trimestralmente a partir de 26 de agosto de 2023, encerrando-se em 26 de agosto de 2026.

Sobre o montante principal incidem juros baseados na variação do CDI mais *spread* de 2,65% ao ano, os quais deverão ser pagos trimestralmente, sendo o primeiro pagamento em 26 de novembro de 2021, e os demais pagamentos sempre no dia 26 dos meses de fevereiro, maio, agosto e novembro de cada ano.

A escritura possui cláusulas de "covenants" financeiros que exigem da controlada a manutenção entre Dívida Financeira Líquida / EBITDA (Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização) em patamar inferior a 3,5 vezes, e EBITDA / resultado

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

financeiro em patamar superior a 3 vezes. Os contratos definem dívida líquida como a somatória das rubricas de derivativos, contas a pagar por aquisição de controladas, parcelamentos de impostos, empréstimos, financiamentos e debêntures classificados no passivo circulante e não circulante, deduzidas das rubricas: caixa, bancos, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários e operações com derivativos classificados no ativo circulante e não circulante. A Companhia encontra-se adimplente às cláusulas restritivas tanto financeiras quanto não financeiras vigentes nos contratos.

17.3 Cronograma de vencimento das debêntures

Ano	Consolidado	
	31/12/2021	31/12/2020
2023	76.923	-
2024	153.846	-
2025	153.846	-
2026	115.385	-
Total	500.000	-
(-) custo de emissão debêntures	(4.813)	-
Total do passivo não circulante	495.187	-

17.4 Ativos de direito de uso e Passivos de Arrendamentos

A seguir estão os valores dos ativos de direito de uso reconhecidos e sua movimentação durante o exercício:

	Controladora	Consolidado
	Total ativo	Total ativo
<u>Direito de uso</u>		
Saldos em 31 de dezembro de 2019	1.443	1.831
<u>Adições</u>	14.686	14.723
<u>Aquisição Higi</u>	-	711
<u>Incoporação Prolim</u>	344	-
<u>Amortização</u>	(2.549)	(2.778))
Saldos em 31 de dezembro de 2020	13.924	14.487
Adições	71.525	71.525
Amortização	(8.092)	(8.561)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	77.357	77.451

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Abaixo são apresentados os valores contábeis dos passivos de arrendamento e as movimentações durante o período:

	Controladora	Consolidado
	Total passivo	Total passivo
<u>Passivo de arrendamento</u>		
Saldos em 31 de dezembro de 2019	25.267	26.048
<u>Adições</u>	16.121	16.061
<u>Juros incorridos</u>	2.770	2.837
<u>Saldo de aquisição dos passivos Higi</u>	-	711
<u>Incorporação Prolim</u>	666	-
<u>Pagamento de principal</u>	(13.296)	(13.510)
<u>Pagamento de juros</u>	(2.670)	(2.726)
Saldos em 31 de dezembro de 2020	28.858	29.421
Adições	71.525	71.525
Pagamentos	(20.098)	(20.593)
Apropriação de juros	4.601	4.630
Saldos em 31 de dezembro de 2021	84.886	84.983
Passivo circulante	16.800	16.849
Passivo não circulante	68.086	68.134

17.5 Cláusulas contratuais restritivas “Covenants”

Em relação as cláusulas de “covenants” financeiros, os contratos vigentes exigem da Companhia a manutenção entre Dívida Líquida e EBITDA (“Earnings before interest, taxes, depreciation and amortization”, que traduzido para o português significa: “Lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização”) em patamar inferior a 3 vezes. Considerando-se como dívida líquida a somatória das rubricas de empréstimo, financiamentos e debêntures do passivo circulante e não-circulante, acrescida da rubrica de operações com derivativos do passivo circulante e não-circulante, excluídas as rubricas: caixa, bancos, aplicações financeiras, títulos e valores mobiliários e operações com derivativos do ativo circulante e não-circulante. Para tal cálculo considera-se o EBITDA ajustado dos últimos 12 (doze) meses. A Companhia também monitora em bases mensais a aderência aos covenants não financeiros definidos para cada contrato. Tais covenants incluem nível máximo de protestos de títulos relativos a operações financeiras, nível máximo de distribuição de dividendos, nível de caixa mínimo. A Companhia encontra-se adimplente às cláusulas restritivas tanto financeiras quanto não financeiras vigentes nos contratos.

18. Obrigações Trabalhistas

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Política Contábil

As obrigações trabalhistas são reconhecidas contabilmente quando incorridas. A Companhia não mantém planos de previdência privada ou qualquer plano de aposentadoria especial para seus funcionários, administradores e Diretores estatutários, assim como não há estabelecido em políticas e procedimentos internos quaisquer benefícios pós-emprego. A Companhia possui plano de remuneração variável destinado aos executivos, baseada em metas individuais com bases qualitativas e quantitativas de acordo com as atividades exercidas dentro de suas funções no ano corrente, bem como adota o plano de participação em assiduidades aos colaboradores operacionais e administrativos, vinculados à entidades sindicais da categoria, qual abrange, dois pagamentos anuais apurados mediante ao controle de presença via ponto eletrônico, para gestão do absenteísmo. A expectativa é de que a participação de assiduidade e remuneração variável, sejam liquidadas em até 12 meses, após o encerramento do exercício social.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Salários e pró-labore a pagar	22.158	21.574	35.500	40.589
Provisão bônus	300	80	300	80
Empréstimos consignados a pagar	1.539	-	1.650	-
IRRF s/ salários a recolher	1.171	936	1.314	1.076
INSS a pagar	18.728	16.756	24.141	24.879
FGTS a pagar	4.415	4.051	6.381	6.481
Provisão de férias	23.518	19.777	37.962	33.491
Contribuições sindicais	2	-	27	110
	71.831	63.174	107.275	106.706

19. Contas a pagar por aquisição de controlada

A composição das obrigações com contas a pagar de aquisição de empresas segue conforme abaixo:

	Consolidado	
	2021	2020
JR	46	258
Prolim	2.180	2.770
Grupo Higi	17.258	18.618
RS/R3S	18.648	18.360
Ética	7.432	-
Iso Clean	1.188	-
	46.752	40.006
Circulante	26.745	8.271

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Não circulante **20.007** 31.735

A movimentação das contas a pagar por aquisição de controladas é como segue:

	Saldo em 31/12/2020	Combinação de negócios	Ajuste de preço	Juros incorridos	Pagamentos	Saldo em 31/12/2021
JR	258	-	-	-	(212)	46
Prolim	2.770	-	(725)	135	-	2.180
Grupo Higi	18.618	-	-	574	(1.934)	17.258
RS/R3S	18.360	-	-	1.809	(1.521)	18.648
Etica	-	7.231	-	201	-	7.432
Iso Clean	-	1.188	-	-	-	1.188
	40.006	8.419	(725)	2.719	(3.667)	46.752

20. Provisão para demandas judiciais, depósitos judiciais e contratuais

Política Contábil

Provisões são reconhecidas quando a Verzani & Sandrini S.A tem uma obrigação presente em consequência de um evento passado, sendo provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências existentes, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos. As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

Um passivo contingente reconhecido em uma combinação de negócios é inicialmente mensurado ao valor justo. Subsequentemente, é mensurado entre o maior valor que seria reconhecido de acordo com a política contábil de provisões acima (CPC 25 / IAS 37) ou o valor inicialmente reconhecido menos, quando for o caso, a amortização ocorrida no exercício.

Quando o Grupo espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um valor separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo. Os depósitos judiciais são classificados no ativo não circulante e não são compensados com as referidas provisões.

A composição do saldo contábil por natureza pode ser assim apresentada:

Controladora	Consolidado
---------------------	--------------------

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	2021	2020	2021	2020
Contingências Trabalhistas	10.028	8.203	24.103	31.005
Contingências Tributárias	-	-	21.041	14.496
Contingências Cíveis	8	27	446	448
	10.036	8.230	45.590	45.949

A empresa é parte passiva de reclamações trabalhistas movidas por ex colaboradores, que foram alocados em contratos e tomadores de serviços, e ex colaboradores de empresas adquiridas pela Companhia, cujos pedidos, em sua maioria, se constituem em solicitações de rescisão indireta, pedidos de insalubridade e periculosidade, pleitos em relação a jornada de trabalho, em razão de responsabilidade subsidiária. As contingências trabalhistas, são reconhecidas, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação, observada sua natureza e apoiada no relatório de probabilidade dos advogados da empresa.

A movimentação da provisão para demandas judiciais pode ser assim apresentada:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2019	7.620	12.927
Provisão, líquido de baixas	7.055	8.602
Incorporação Prolim	194	-
Pagamentos	(6.590)	(7.977)
Combinação de negócios - Grupo Higi	-	14.964
Combinação de negócios - Rs e R3s	-	17.482
Outros	(49)	(49)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	8.230	45.949
Provisão, líquido de baixas	10.583	2.017
Reembolso de processos responsabilidade antigo sócio	443	6.819
Pagamentos	(9.220)	(14.177)
Combinação de negócios - Ética	-	3.445
Combinação de negócios - Isoclean	-	1.537
Saldo em 31 de dezembro de 2021	10.036	45.590

A Verzani & Sandrini S.A possui ações de natureza trabalhistas e cíveis que não estão provisionadas, pois envolvem risco de perda classificado pela Administração e por seus consultores legais como possível, conforme demonstramos os montantes abaixo:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Trabalhistas	44.082	33.919	65.822	44.547
Tributário	10.872	-	11.554	8.268
Cível	1.046	2.089	10.255	9.482

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Total	56.000	36.008	87.631	62.297
--------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Os processos trabalhistas da Verzani & Sandrini S.A têm como principais motivos descanso semanal remunerado, horas extras, Intervalo Inter jornada, prorrogação hora noturno, insalubridade e assuntos relacionados a súmula 444 que trata do labor em feriado em jornadas 12x36 horas.

Os processos cíveis referem-se, principalmente, a indenização por danos materiais e morais nas atividades de estacionamento e atendimento em shoppings, que transitam em juizado de pequenas causas, e quanto aos estacionamentos os temas são relacionados a furto, roubos e extravios de bens em veículos, quanto aos shoppings, são relacionados a reclamações de clientes do estabelecimento.

A composição dos depósitos judiciais e contratuais é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Judiciais	5.024	7.754	14.989	17.200
Contratuais	1.906	1.111	12.722	8.490
Total	6.930	8.865	27.711	25.690
Depósitos judiciais				
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	5.024	7.754	14.989	17.200
Depósitos contratuais				
Circulante	1.906	1.111	12.722	4.842
Não Circulante	-	-	-	3.648

As garantias contratuais referem-se à retenção de contas a receber por parte dos clientes, que foram dados como garantia para eventuais perdas de demandas judiciais e são sempre realizadas ao final do contrato de prestação de serviços. Os depósitos judiciais representam o valor depositado no decorrer de um processo, antes da decisão final.

A composição dos depósitos judiciais por natureza pode ser assim apresentada:

	Controladora	Consolidado
--	---------------------	--------------------

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	2021	2020	2021	2020
Trabalhistas	5.023	7.749	6.884	9.893
Tributário	-	-	8.048	7.252
Cível	1	5	57	55
Total	5.024	7.754	14.989	17.200

21. Imposto de renda e contribuição social

Política Contábil

a) *Imposto de renda e contribuição social correntes*

O imposto de renda e a contribuição social correntes ativos ou passivos são mensurados pelo valor estimado a ser compensado ou pago às autoridades fiscais. As alíquotas e leis tributárias adotadas para o cálculo do imposto são aquelas em vigor nas datas dos balanços.

b) *Imposto de renda e contribuição social diferidos*

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são calculados sobre os prejuízos fiscais do imposto de renda, a base negativa de contribuição social e as correspondentes diferenças temporárias entre as bases de cálculo do imposto sobre ativos e passivos e os valores contábeis das demonstrações financeiras. As alíquotas desses impostos, definidas atualmente para determinação dos tributos diferidos, são de 25% para o imposto de renda e de 9% para a contribuição social

Impostos diferidos ativos são reconhecidos na extensão em que seja provável que o lucro futuro tributável esteja disponível para ser utilizado na compensação das diferenças temporárias, com base em projeções de resultados futuros elaboradas e fundamentadas em premissas internas e em cenários econômicos futuros que podem, portanto, sofrer alterações. Os ativos de imposto de renda diferido são reconhecidos para os prejuízos fiscais na proporção da probabilidade de realização do respectivo benefício fiscal por meio do lucro real futuro.

O valor contábil do imposto de renda e da contribuição social diferidos ativos é revisado na data de cada balanço e reduzido, quando aplicável, por provisão, na medida em que deixe de ser provável que haverá lucros tributáveis futuros suficientes para permitir a sua realização.

A conciliação da despesa calculada pela aplicação das alíquotas fiscais nominais consolidadas e da despesa de imposto de renda e contribuição social registrada no resultado está demonstrada a seguir:

	Controladora		Consolidado	
Reconciliação da taxa efetiva	2021	2020	2021	2020

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Lucro antes do imposto de renda e contribuição social	(28.117)	12.932	(24.009)	11.262
Expectativa do imposto de renda e contribuição social pela alíquota nominal de 34%	9.560	(4.397)	8.163	(3.829)
Ajustes da taxa efetiva:				
Equivalência patrimonial	3.938	85	-	-
Multas e custos indedutíveis	(3.357)	(1.474)	(3.522)	(1.687)
Incentivos fiscais (Lei Rounet e Pat)	-	160	144	211
Diferido não constituído contabilmente	-	(118)	-	(2.577)
Outros valores indedutíveis	3.599	(33)	4.848	(12)
Diferido não contabilizado na aquisição da Higi	-	-	-	3.785
Crédito permanente de arrendamento mercantil (leasing)	3.233	4.535	3.234	4.535
Efeito no resultado	16.973	(1.242)	12.867	426
Imposto de Renda e Contr. Social - Corrente	2.682	(4.367)	(5.817)	(7.689)
Imposto de Renda e Contr. Social - Diferido	14.291	3.125	18.684	8.115
Efeito líquido no resultado	16.973	(1.242)	12.867	426
Taxa efetiva	-60%	-10%	-54%	4%

A composição dos saldos de imposto de renda e contribuição social diferidos em 31 de dezembro de 2019 é a seguinte:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Provisão para perdas esperadas	(163)	274	277	601
Provisão para demandas judiciais	3.039	2.196	14.167	10.360
Provisão PLR sindical	575	725	576	733
Provisão para bônus	102	27	102	27
Provisão de despesas	436	189	629	214
Prejuízo Fiscal e Base Negativa	15.434	2.363	21.767	8.725
Outros	1.846	1.204	2.959	1.204
	21.269	6.978	40.477	21.864

A movimentação do imposto de renda e contribuição social diferidos é como segue:

	Controladora	Consolidado
Saldo em 31 de dezembro de 2019	2.966	7.150
Combinações de negócios	-	10.254

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Impostos diferidos lançados no resultado do exercício	3.125	8.115
Diferido não constituído na aquisição (a)	-	(3.785)
Outros Diferidos	887	130
Saldo em 31 de dezembro de 2020	6.978	21.864
Combinações de negócios	-	-
Impostos diferidos lançados no resultado do exercício	14.291	18.684
Outros Diferidos	-	(71)
Saldo em 31 de dezembro de 2021	21.269	40.477

a) O valor de 3.785 refere-se ao IR/CS diferido sobre prejuízo fiscal do Grupo Higi.

O imposto de renda e a contribuição social diferidos são registrados para refletir os efeitos fiscais futuros atribuíveis às diferenças temporárias entre a base fiscal de ativos e passivos e seu respectivo valor contábil. As estimativas de recuperação dos créditos tributários foram baseadas nas projeções dos lucros tributáveis levando em consideração diversas premissas financeiras e de negócios consideradas no encerramento do período. Consequentemente, essas estimativas estão sujeitas a não se concretizarem no futuro tendo em vista as incertezas inerentes a essas previsões.

A Administração estima que os créditos fiscais diferidos de imposto de renda e contribuição social se realizarão conforme segue:

	Consolidado		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
2021	-	5.420	-	16.983
2022	139	576	4.006	1.804
2023	1.721	576	6.227	1.804
2024	3.358	406	6.611	1.273
2025	5.458	-	6.254	-
2026 em diante	10.593	-	17.379	-
Total	21.269	6.978	40.477	21.864

22. Patrimônio Líquido

a) Capital social

Em 06 de junho de 2019, os sócios resolvem atribuir aos acionistas, por consequência da transformação da sociedade em sociedade anônima, as ações da Sociedade resultante da conversão de 8.297.314 (oito milhões, duzentas e noventa e sete mil, trezentos e quatorze) quotas representativas do capital da sociedade, totalmente subscritas e integralizadas, em 8.297.314 (oito milhões, duzentos e noventa e sete mil, trezentos e quatorze) ações ordinárias, nominativas e sem valor nominal. A distribuição das ações pode ser assim demonstrada:

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Holding Verzani e Sandrini S.A	8.289.016	8.289.016
Verzani & Sandrini Administração de Mão de Obra Efetiva Ltda	8.298	8.298
	<u>8.297.314</u>	<u>8.297.314</u>

Cada ação nominativa, ordinária, dá direito a um voto nas deliberações das assembleias gerais da Companhia.

b) Reserva legal

A legislação societária brasileira exige que as companhias anônimas apropriem 5% do lucro líquido anual para reserva de lucros, antes dos lucros distribuídos, limitando essa reserva até 20% do valor total do capital.

c) Dividendos

Os dividendos foram calculados e propostos pela Administração, conforme demonstrado abaixo:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	(11.143)	11.689
Constituição da reserva legal - 5%	-	-
Lucro líquido após apropriação da reserva legal	<u>(11.143)</u>	<u>11.689</u>
Lucro Líquido (prejuízo) do exercício disponível para distribuição	<u>(11.143)</u>	<u>11.689</u>

A Administração propôs a não constituição de reserva legal em 2021, devido ao prejuízo do exercício e a constituição de reservas de retenção de lucros no valor de R\$25.624. Os valores serão referendados pela Assembleia Geral Ordinária a ser realizada até 30 de abril de 2022.

23. Receita líquida dos serviços prestados

Política Contábil

A Verzani & Sandrini S.A presta serviços com foco nas áreas de limpeza e conservação, segurança patrimonial, serviços de portaria, segurança eletrônica, administração de estacionamentos, rastreamento e monitoramento de veículos, manutenção preventiva e corretiva em geral.

A receita de contrato com cliente é reconhecida quando o controle dos bens ou serviços é transferido para o cliente por um valor que reflita a contraprestação à qual a Verzani & Sandrini S.A espera ter direito em troca destes bens ou serviços. A Verzani & Sandrini S.A conclui que é o principal em seus contratos de receita, porque normalmente controla os bens ou serviços antes de transferi-los para o

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

cliente.

(i) Contraprestação variável

Se a contraprestação em um contrato incluir um valor variável, A Verzani & Sandrini S.A estima o valor da contraprestação a que terá direito em troca da transferência de bens ou serviços para o cliente. A contraprestação variável é estimada no início do contrato e restringida até que seja altamente provável que não ocorra estorno de parcela significativa de receita, no montante da receita acumulada reconhecida, quando a incerteza associada à contraprestação variável for posteriormente resolvida.

Na demonstração dos resultados, a receita é apresentada líquida dos impostos, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos, bem como após a eliminação das vendas entre as empresas.

Nenhum cliente, individualmente ou de forma agregada (grupo econômico), foi responsável por mais de 6% das receitas líquidas dos serviços prestados.

As receitas de prestação de serviços estão sujeitas aos seguintes impostos e contribuições e alíquotas básicas:

Tributo	Alíquotas
Programa de Integração Social ("PIS") - regime não cumulativo	1,65%
Programa de Integração Social ("PIS") - regime cumulativo	0,65%
Contribuição para Seguridade Social ("COFINS") - regime não cumulativo	7,6%
Contribuição para Seguridade Social ("COFINS") - regime cumulativo	3%
Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza ("ISS")	De 2% a 5%

Esses encargos são apresentados como deduções de vendas. Os créditos decorrentes da não cumulatividade do PIS/COFINS são apresentados dedutivamente do custo dos produtos vendidos na demonstração do resultado.

A reconciliação das receitas brutas para a receita líquida dos serviços prestados é como segue:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Prestação de serviços de limpeza	804.745	783.344	1.193.043	948.974
Receita Bruta	804.745	783.344	1.193.043	948.974
Devoluções e Cancelamentos	-	-	-	-
Impostos incidentes sobre faturamento	(102.823)	(99.824)	(153.919)	(121.234)
Receita operacional líquida	701.922	683.520	1.039.124	827.740

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

24. Custos e despesas por natureza

Política Contábil

Os custos e as despesas são apropriados ao resultado em conformidade com o regime de competência.

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Despesas com pessoal	(603.863)	(575.625)	(892.489)	(698.452)
Serviços de terceiros	(36.734)	(36.559)	(44.840)	(41.596)
Despesas comerciais	(2.636)	(3.119)	(3.335)	(3.976)
Despesas com veículos	(4.220)	(3.535)	(7.103)	(4.676)
Provisão para demandas judiciais	(10.583)	(7.055)	(2.017)	(8.602)
Depreciação e amortização	(22.515)	(16.938)	(30.486)	(18.223)
Outras (despesas) receitas operacionais, líquidas (a)	(31.588)	(19.548)	(52.918)	(30.032)
	(712.139)	(662.379)	(1.033.188)	(805.557)
Custos dos serviços prestados	(612.365)	(580.790)	(885.805)	(703.256)
Despesas comerciais	(2.636)	(3.119)	(3.334)	(3.976)
Despesas administrativas	(97.339)	(75.408)	(142.625)	(95.117)
Outras receitas (despesas) operacionais	201	(3.062)	(1.424)	(3.208)
	(712.139)	(662.379)	(1.033.188)	(805.557)

25. Receitas e despesas financeiras

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Receitas Financeiras				
Rendimento de aplicações financeiras	7.631	701	7.821	773
Juros de clientes	368	1.435	716	1.584
Desconto obtido	605	1.027	1.124	1.162
Atualização monetária	876	5.303	1.142	5.363
Outras receitas financeiras	(1)	-	20	-
	9.479	8.466	10.823	8.882

Verzani & Sandrini S.A

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2021
(Em milhares de reais)

Despesas financeiras				
Juros de empréstimos	(9.238)	(9.284)	(9.782)	(9.420)
Juros de arrendamento mercantil	(4.600)	(2.770)	(4.630)	(2.837)
Juros de duplicatas descontadas	(2.765)	(1.646)	(2.777)	(1.665)
Juros de impostos	(282)	(235)	(629)	(275)
Juros de debêntures	(14.570)	-	(14.570)	-
Descontos concedidos	(1.221)	(169)	(1.998)	(3.269)
Despesas com IOF	(111)	(15)	(143)	(24)
Comissão sobre empréstimos	(35)	(325)	(292)	(325)
Outras despesas financeiras	(3.045)	(1.983)	(5.948)	(1.982)
	(35.867)	(16.427)	(40.769)	(19.797)

26. Seguros

A Verzani & Sandrini S.A adota política de manutenção de seguros em níveis que a administração considera adequados para cobrir os eventuais riscos, abrangendo perdas ou danos materiais causados aos seus ativos, cujos prêmios, nos exercícios, somaram:

	Controladora		Consolidado	
	2021	2020	2021	2020
Empresarial (imóveis e ativos)	12	133	12	133
Responsabilidade civil dos administradores	43	41	43	41
Responsabilidade civil	480	437	480	437
	535	611	535	611

A Companhia não contrata seguros para cobertura de prejuízos decorrentes de paralisação de suas atividades, nem mesmo para garantia de eventuais indenizações que seja compelida a pagar aos clientes e/ou terceiros em virtude de erros e falhas em suas operações e descumprimento de obrigações de sua responsabilidade.

A Administração acredita que suas apólices, contratadas junto a renomadas seguradoras, refletem as condições usuais de mercado para os tipos de seguros que contrata e abrangem coberturas em escopo e montantes considerados suficientemente adequados pela Administração e por consultores de seguros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a revisão da suficiência da cobertura de seguros, a qual foi determinada e analisada quanto à adequação pela Administração.