

Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS

Demonstrações financeiras intermediárias

em 30 de junho de 2023

comgas



Companhia de Gás de São Paulo - COMGÁS

Demonstrações financeiras intermediárias
em 30 de junho de 2023

Conteúdo

Relatório sobre a revisão de informações trimestrais.....	3
Balancos patrimoniais.....	5
Demonstrações de resultados.....	7
Demonstrações de resultados abrangentes.....	8
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	9
Demonstrações dos fluxos de caixa	10
Demonstrações do valor adicionado.....	12
Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias.....	13

Relatório sobre revisão de informações trimestrais

Aos
Administradores e Acionistas da
Companhia de Gás de São Paulo - Comgás
São Paulo – SP

Introdução

Revisamos as informações financeiras intermediárias da Companhia de Gás de São Paulo - Comgás (“Companhia”), contidas no Formulário de Informações Trimestrais (ITR) referente ao trimestre findo em 30 de junho de 2023, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado e do resultado abrangente para os períodos de três e seis meses findos naquela data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, incluindo as notas explicativas.

A diretoria é responsável pela elaboração das informações financeiras intermediárias de acordo com a NBC TG 21 Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 *Interim Financial Reporting*, emitida pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), assim como pela apresentação dessas informações de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das Informações Trimestrais (ITR). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações financeiras intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade e ISRE 2410 *Review of Interim Financial Information Performed by the Independent Auditor of the Entity*, respectivamente). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, não nos permitiu obter segurança de que tomamos conhecimento de todos os assuntos significativos que poderiam ser identificados em uma auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.



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

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações financeiras intermediárias incluídas nas informações trimestrais acima referidas não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a NBC TG 21 e a IAS 34 aplicáveis à elaboração de Informações Trimestrais (ITR), e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários.

Outros assuntos

Demonstração do valor adicionado

As informações trimestrais acima referidas incluem a demonstração do valor adicionado (DVA), referente ao período de seis meses findo em 30 de junho de 2023, elaborada sob a responsabilidade da diretoria da Companhia e apresentada como informação suplementar para fins de IAS 34. Essa demonstração foi submetida a procedimentos de revisão executados em conjunto com a revisão das informações trimestrais, com o objetivo de concluir se ela está conciliada com as informações financeiras intermediárias e registros contábeis, conforme aplicável, e se sua forma e conteúdo está de acordo com os critérios definidos na NBC TG 09 – Demonstração do Valor Adicionado. Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que essa demonstração do valor adicionado não foi elaborada, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e de forma consistente em relação às informações financeiras intermediárias tomadas em conjunto.

São Paulo, 11 de agosto de 2023.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S/S Ltda.
CRC SP-034519/O

Flávio Serpejante Peppe
Contador CRC SP-172167/O-6

Balancos patrimoniais

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Ativos			
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	2.100.398	1.241.256
Títulos e valores mobiliários	5.2	618.022	569.296
Contas a receber de clientes	5.3	1.560.502	1.595.449
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	228.076	344.760
Estoques		146.655	123.860
Recebíveis de partes relacionadas	5.4	53.616	1.315
Outros tributos a recuperar	6	477.715	724.750
Ativos setoriais	5.7	143.472	128.521
Outros ativos		47.443	81.724
Ativo circulante		5.375.899	4.810.931
Contas a receber de clientes	5.3	29.937	20.687
Imposto de renda e contribuição social diferidos	10	223.808	163.237
Imposto de renda e contribuição social a recuperar	10	61.740	58.162
Outros tributos a recuperar	6	22.677	31.904
Depósitos judiciais	11	45.333	51.316
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	97.074	-
Outros ativos		23.645	13.510
Ativos setoriais	5.7	264.388	193.378
Direito de uso		48.311	52.107
Ativos de contrato	8	740.404	1.031.391
Intangível	7	6.844.190	6.237.488
Ativo não circulante		8.401.507	7.853.180
Total do ativo		13.777.406	12.664.111

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Balancos patrimoniais

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/06/2023	31/12/2022
Passivos			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	1.576.360	1.554.840
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	78.849	-
Fornecedores	5.6	1.366.647	1.554.695
Ordenados e salários a pagar		90.813	108.547
Imposto de renda e contribuição social correntes	10	1.505.646	79.362
Outros tributos a pagar		166.719	220.559
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	12	2.522	15.806
Pagáveis a partes relacionadas	5.4	14.866	11.735
Outros passivos financeiros	5.10c	100.721	72.579
Passivos setoriais	5.7	67.917	67.419
Arrendamentos		4.399	4.656
Outras contas a pagar		204.162	154.800
Passivo circulante		5.179.621	3.844.998
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	6.101.425	5.425.800
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	377.072	399.866
Provisão para demandas judiciais	11	55.400	67.051
Benefícios pós-emprego	18	457.876	448.157
Outros tributos a pagar		4.585	4.766
Passivos setoriais	5.7	1.466.240	1.401.706
Arrendamentos		36.577	39.014
Passivo não circulante		8.499.175	7.786.360
Total do passivo		13.678.796	11.631.358
Patrimônio líquido	12		
Capital social		536.315	536.315
Reservas de capital		(33.688)	(34.230)
Reservas de reavaliação		5.761	5.761
Ajuste de avaliação patrimonial		(78.922)	(78.922)
Reservas de lucros		203.829	603.829
Prejuízos acumulados		(534.685)	-
Total do patrimônio líquido		98.610	1.032.753
Total do passivo e patrimônio líquido		13.777.406	12.664.111

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Demonstrações de resultados
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Receita operacional líquida	14	3.867.432	7.738.307	4.373.485	7.953.421
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	15	(2.966.462)	(5.958.884)	(3.498.031)	(6.327.554)
Resultado bruto		900.970	1.779.423	875.454	1.625.867
Despesas de vendas	15	(30.232)	(59.109)	(36.166)	(72.031)
Despesas gerais e administrativas	15	(130.444)	(246.972)	(101.473)	(195.512)
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	594	(10.485)	(13.416)	(43.062)
Despesas operacionais		(160.082)	(316.566)	(151.055)	(310.605)
Resultado antes do resultado financeiro líquido e dos impostos		740.888	1.462.857	724.399	1.315.262
Despesas financeiras		(252.183)	(949.684)	(272.546)	(540.106)
Receitas financeiras		118.067	224.138	247.937	408.001
Varição cambial líquida		105.132	153.501	(175.757)	101.261
Derivativos		(263.370)	(193.396)	17.640	(303.010)
Resultado financeiro líquido	17	(292.354)	(765.441)	(182.726)	(333.854)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		448.534	697.416	541.673	981.408
Corrente		(267.428)	(1.275.468)	(383.043)	(358.362)
Diferido		94.541	60.571	219.316	223.790
Imposto de renda e contribuição social	10	(172.887)	(1.214.897)	(163.727)	(134.572)
Resultado líquido do período		275.647	(517.481)	377.946	846.836
Resultado por ação atribuído aos acionistas da Companhia, expresso em reais por ação					
Resultado básico por ação - em Reais:	13				
Ordinárias		2,03600	(3,90491)	2,79161	6,25496
Preferenciais		2,23960	(3,90491)	3,07077	6,88045
Resultado diluído por ação - em Reais:	13				
Ordinárias		2,03430	(3,90491)	2,79122	6,24400
Preferenciais		2,23773	(3,90491)	3,07034	6,86840

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.



Demonstrações de resultados abrangentes
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Resultado líquido do período	275.647	(517.481)	377.946	846.836
Resultados abrangentes totais do período	275.647	(517.481)	377.946	846.836

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Reservas de capital			Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido	
	Capital social	Incentivos fiscais	Ações outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros			Prejuízos acumulados
Saldo em 1º de janeiro de 2023	536.315	1.201	(35.431)	5.761	107.263	496.566	-	(78.922)	1.032.753
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	(517.481)	-	(517.481)
Outros resultados abrangentes:									
Total de outros resultados abrangentes do período	-	-	-	-	-	-	(517.481)	-	(517.481)
Dividendos (Nota 12)	-	-	-	-	-	(400.000)	-	-	(400.000)
Juros sobre capital próprio (Nota 12)	-	-	-	-	-	-	(17.204)	-	(17.204)
Ações outorgadas reconhecidas (Nota 19)	-	-	836	-	-	-	-	-	836
Transações com pagamentos baseados em ações (Nota 19)	-	-	(294)	-	-	-	-	-	(294)
Total de contribuições e distribuições para os acionistas	-	-	542	-	-	(400.000)	(17.204)	-	(416.662)
Saldo em 30 de junho de 2023	536.315	1.201	(34.889)	5.761	107.263	96.566	(534.685)	(78.922)	98.610

	Reservas de capital			Reservas de lucros			Ajuste da avaliação patrimonial	Total do patrimônio líquido	
	Capital social	Incentivos fiscais	Ações outorgadas reconhecidas	Reserva de reavaliação	Reserva legal	Retenção de lucros			Lucros acumulados
Saldo em 1º de janeiro de 2022	536.315	1.201	(22.173)	5.761	107.263	580.830	-	(103.980)	1.105.217
Resultado líquido do período	-	-	-	-	-	-	846.836	-	846.836
Outros resultados abrangentes:									
Total de outros resultados abrangentes do período	-	-	-	-	-	-	846.836	-	846.836
Dividendos	-	-	-	-	-	(580.830)	(103.279)	-	(684.109)
Juros sobre capital próprio	-	-	-	-	-	-	(25.471)	-	(25.471)
Ações outorgadas reconhecidas	-	-	1.401	-	-	-	-	-	1.401
Total de contribuições e distribuições para os acionistas	-	-	1.401	-	-	(580.830)	(128.750)	-	(708.179)
Saldo em 30 de junho de 2022	536.315	1.201	(20.772)	5.761	107.263	-	718.086	(103.980)	1.243.874

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Demonstrações dos fluxos de caixa
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/06/2023	30/06/2022
Fluxo de caixa das atividades operacionais			
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		697.416	981.408
Ajustes para:			
Amortizações	15	278.283	240.343
Resultado nas alienações de ativo intangível	16	16.109	15.217
Transações com pagamento baseado em ações	19	836	1.401
Provisão para demandas judiciais e parcelamentos tributários	16	3.405	7.538
Juros, variações monetárias e cambiais, líquidos		871.314	410.686
Provisão de bônus e participação no resultado		13.219	14.856
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	5.3	1.199	6.633
Ativos e passivos setoriais, líquidos	5.7	(62.626)	32.941
Outros		5.468	860
		1.824.623	1.711.883
Variação em:			
Contas a receber de clientes		51.850	(555.455)
Estoques		(28.264)	7.277
Imposto de renda e contribuição social e outros tributos, líquidos		(22.160)	(56.485)
Fornecedores e outros passivos financeiros		(141.706)	76.538
Ordenados e salários a pagar		(30.954)	(28.235)
Benefícios pós-emprego		(12.851)	(11.915)
Outros ativos e passivos, líquidos		35.678	71.140
		(148.407)	(497.135)
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais		1.676.216	1.214.748
Fluxo de caixa de atividades de investimento			
Venda (compra) de títulos e valores mobiliários		(23.911)	472.675
Caixa recebido na venda de outros ativos permanentes		-	2.383
Adições ao intangível e ativos de contrato		(696.137)	(572.481)
Caixa líquido utilizado nas atividades de investimento		(720.048)	(97.423)
Fluxo de caixa de atividades de financiamento			
Captações de empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	1.043.680	1.928.108
Amortização de principal sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	(464.294)	(2.011.332)
Pagamento de juros sobre empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	(157.221)	(242.059)
Pagamento de instrumentos financeiros derivativos	5.8	(171.740)	(22.464)
Recebimento de instrumentos financeiros derivativos	5.8	84.457	19.296
Amortização de principal sobre arrendamentos		(1.954)	(2.007)
Pagamento de juros sobre arrendamentos		(1.752)	(2.038)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	12	(427.908)	(697.469)
Pagamento de remuneração baseada em ações	19	(294)	-
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamento		(97.026)	(1.029.965)
Acréscimo em caixa e equivalentes de caixa		859.142	87.360
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		1.241.256	891.650
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		2.100.398	979.010
Informação complementar			
Impostos de renda e contribuição social pagos		-	47.785

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

Demonstrações dos fluxos de caixa
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Transações que não envolvem caixa

- i. Aquisições de ativos para construção da rede de distribuição com pagamento a prazo no montante de R\$116.332, notas 7 e 8.

Apresentação de juros

Os juros pagos são classificados como fluxo de caixa de atividades de financiamento, pois considera-se que são referentes aos custos de obtenção de recursos financeiros. Os juros recebidos sobre títulos e valores imobiliários, assim como, os juros pagos sobre ativos de contrato são classificados como fluxo de caixa de atividades de investimentos.

Demonstrações do valor adicionado
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	Nota	30/06/2023	30/06/2022
Receitas			
Receitas de vendas de gás, líquidas		8.704.761	9.456.334
Receitas na prestação de serviços e outros	14	326.499	182.542
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	5.3	(1.199)	(6.633)
Receita de construção	14	615.057	444.724
Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas	16	(10.485)	(43.062)
		9.634.633	10.033.905
Custos e despesas			
Custo do gás e transportes		(6.352.557)	(7.140.650)
Custo dos serviços prestados		(29.784)	(17.207)
Custo de construção	15	(615.057)	(444.724)
Materiais, serviços e outras despesas		(134.379)	(112.030)
		(7.131.777)	(7.714.611)
Valor adicionado bruto		2.502.856	2.319.294
Retenções			
Amortizações	15	(278.283)	(240.343)
		(278.283)	(240.343)
Valor adicionado líquido gerado		2.224.573	2.078.951
Valor adicionado recebido em transferência			
Receitas financeiras	17	224.138	408.001
		224.138	408.001
Valor adicionado total a distribuir		2.448.711	2.486.952
Distribuição do valor adicionado			
Pessoal e encargos			
		72.637	77.322
Remuneração direta		38.388	49.746
Benefícios		26.495	20.066
FGTS/ Outros		7.754	7.510
Impostos, taxas e contribuições			
		1.888.597	816.619
Federais		1.422.375	330.428
Estaduais		453.723	475.129
Municipais		12.499	11.062
Despesas financeiras e alugueis			
		1.004.958	746.175
Juros		904.084	696.483
Alugueis e arrendamentos		18.292	10.009
Outros		82.582	39.683
Remuneração de capitais próprios			
		(517.481)	846.836
Dividendos propostos		-	103.279
Juros sobre capital próprio	12	17.204	25.471
Resultado do período		(534.685)	718.086
		2.448.711	2.486.952

As notas explicativas são parte integrante destas demonstrações financeiras intermediárias.

1 Contexto operacional

A Companhia de Gás de São Paulo – COMGÁS ("Companhia") tem como seu principal objeto social a distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo (aproximadamente 180 municípios, inclusive a região denominada Grande São Paulo) para consumidores das categorias industrial, residencial, comercial, automotivo, termogeração e cogeração.

A Companhia é uma sociedade anônima de capital aberto com sede em São Paulo, no Estado de São Paulo, e está registrada na B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão ("B3"). A Companhia é controlada pela Compass Gás e Energia S.A. ("Compass") por meio da participação direta de 99,14% do capital social, sendo controlada indiretamente pela Cosan Dez Participações S.A. que, por sua vez, mantém 88,00% do capital social de Compass. O Sr. Rubens Ometto Silveira Mello é o acionista controlador final da Cosan.

O contrato de Concessão para a Exploração dos Serviços Públicos de Distribuição de Gás Canalizado foi assinado em 31 de maio de 1999, junto ao poder concedente representado pela Agência Reguladora de Saneamento e Energia do Estado de São Paulo ("ARSESP"), e prorrogado até 31 de dezembro de 2049, mediante assinatura do 7º Termo Aditivo ao Contrato de Concessão em 1º de outubro de 2021.

1.1 Impactos dos conflitos militares entre Rússia e Ucrânia

A Companhia tem monitorado os desdobramentos do conflito entre Rússia e Ucrânia, em especial no âmbito da volatilidade nos preços das commodities de óleo e gás natural, flutuação do câmbio e juros. Até o presente momento, os efeitos desse conflito não causaram impactos significativos nas operações da Companhia ou no valor justo de seus ativos e passivos. A Companhia continuará monitorando o aumento do risco nessas áreas para mudanças materiais.

2 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras intermediárias estão sendo apresentadas em milhares de reais, exceto se indicado de outra forma, e foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o pronunciamento técnico CPC 21 (R1) – Demonstração Intermediária e com a norma internacional IAS 34 – *Interim Financial Reporting*, emitidas pelo *International Accounting Standards Board* (IASB), e também com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, e apresentadas de forma condizente com as normas expedidas pela Comissão de Valores Mobiliários, aplicáveis à elaboração das informações trimestrais.

As informações relevantes próprias das demonstrações financeiras intermediárias, e somente elas, estão sendo evidenciadas e correspondem às utilizadas pela Administração na sua gestão. Todos os saldos foram arredondados para o milhar mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

A Administração da Companhia concluiu que não há incertezas materiais que possam gerar dúvidas significativas sobre sua capacidade de continuar operando por período indeterminado e permanece segura em relação à continuidade das operações e utilizou referida premissa como base para preparação dessas demonstrações financeiras intermediárias. Os eventos recentes divulgados na nota explicativa 10 são pontuais e não afetam a referida conclusão.

Estas demonstrações financeiras intermediárias são preparadas com base no custo histórico, exceto quando indicado de outra forma, e foram autorizadas para emissão pelo Conselho de Administração em 10 de agosto de 2023.

3 Políticas contábeis

Estas demonstrações financeiras intermediárias foram elaboradas seguindo a base de preparação e políticas contábeis consistentes com aquelas adotadas na elaboração das demonstrações financeiras anuais de 31 de dezembro de 2022 e devem ser lidas em conjunto.

4 Informações por categoria de clientes

A Companhia exerce uma única atividade operacional relacionada à distribuição de gás natural canalizado em parte do território do Estado de São Paulo, contudo a Administração analisa o desempenho financeiro considerando o resultado bruto econômico separadamente por categoria de clientes, bem como a métrica econômica LAJIDA (Lucro antes dos juros, impostos, depreciação e amortização).

A agência reguladora determina as tarifas pelos diversos segmentos de clientes, que por sua vez, a Companhia divulga como categorias de clientes. A Companhia não efetua análises de ativos por categoria para gestão dos negócios. Por fim, a definição de unidade geradora de caixa, representando o menor ativo em uso que gera entradas de caixa, no contexto da Companhia, não pode ser segregada por categoria, pois a mesma tubulação distribui gás para consumidores de categorias diferentes, portanto entendemos que a Companhia opera segundo um único segmento operacional.

As informações por categorias de clientes são apresentadas de modo consistente com o relatório interno fornecido para o principal tomador de decisões operacionais, que é o Presidente da Companhia, responsável pela alocação de recursos e pela avaliação de desempenho de clientes.

A composição da margem por categoria é a seguinte:



Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

01/04/2023 a 30/06/2023

Categorias	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos ⁽ⁱ⁾	Total
Volumes m³ mil (não auditado)	86.251	37.182	833.417	76.571	40.185	418	-	-	1.074.024
Receita bruta	776.436	246.553	2.964.505	237.008	121.441	1.125	346.265	127.087	4.820.420
Deduções	(175.928)	(55.022)	(642.826)	(43.357)	(18.252)	(101)	-	(17.502)	(952.988)
Receita líquida	600.508	191.531	2.321.679	193.651	103.189	1.024	346.265	109.585	3.867.432
Custo ⁽ⁱ⁾	(219.349)	(94.035)	(1.868.364)	(168.796)	(89.318)	(1.007)	(346.265)	(179.328)	(2.966.462)
Resultado bruto	381.159	97.496	453.315	24.855	13.871	17	-	(69.743)	900.970
Despesas com vendas									(30.232)
Despesas gerais e administrativas									(130.444)
Outras despesas operacionais, líquidas									594
Despesas operacionais									(160.082)
Despesas financeiras									(252.183)
Receitas financeiras									118.067
Variação cambial									105.132
Derivativos									(263.370)
Resultado financeiro, líquido									(292.354)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									448.534
Imposto de renda e contribuição social									(172.887)
Resultado líquido do período									275.647
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									275.647
Imposto de renda e contribuição social									172.887
Resultado financeiro, líquido									292.354
Amortizações									143.324
LAJIDA									884.212

⁽ⁱ⁾ Inclui (R\$141.748) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Categorias								01/01/2023 a 30/06/2023	
	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Termogeração	Receita de construção	Outras receitas / custos ⁽ⁱ⁾	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	156.321	70.985	1.612.286	154.257	78.899	566	-	-	2.073.314
Receita bruta	1.408.869	469.934	6.114.747	462.153	255.460	2.127	615.057	326.499	9.654.846
Deduções	(319.333)	(105.282)	(1.328.894)	(83.751)	(38.490)	(192)	-	(40.597)	(1.916.539)
Receita líquida	1.089.536	364.652	4.785.853	378.402	216.970	1.935	615.057	285.902	7.738.307
Custo ⁽ⁱ⁾	(395.128)	(178.922)	(3.851.230)	(325.433)	(188.327)	(1.387)	(615.057)	(403.400)	(5.958.884)
Resultado bruto	694.408	185.730	934.623	52.969	28.643	548	-	(117.498)	1.779.423
Despesas com vendas									(59.109)
Despesas gerais e administrativas									(246.972)
Outras receitas operacionais, líquidas									(10.485)
Despesas operacionais									(316.566)
Despesas financeiras									(949.684)
Receitas financeiras									224.138
Variação cambial									153.501
Derivativos									(193.396)
Resultado financeiro, líquido									(765.441)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social									697.416
Imposto de renda e contribuição social									(1.214.897)
Resultado líquido do período									(517.481)
Reconciliação LAJIDA									
Resultado líquido do período									(517.481)
Imposto de renda e contribuição social									1.214.897
Resultado financeiro, líquido									765.441
Amortizações									278.283
LAJIDA									1.741.140

⁽ⁱ⁾ Inclui (R\$275.226) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

01/04/2022 a 30/06/2022

Categories	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Receita de construção	Outras receitas / custos ⁽ⁱ⁾	Total
Volumes m ³ mil (não auditado)	85.185	37.100	912.553	87.918	63.641	-	-	1.186.397
Receita bruta	698.002	224.498	3.780.329	262.209	247.351	251.370	98.076	5.561.835
Deduções	(163.175)	(52.271)	(856.102)	(51.754)	(55.540)	-	(9.508)	(1.188.350)
Receita líquida	534.827	172.227	2.924.227	210.455	191.811	251.370	88.568	4.373.485
Custo ⁽ⁱ⁾	(196.850)	(86.166)	(2.436.826)	(179.451)	(168.428)	(251.370)	(178.940)	(3.498.031)
Resultado bruto	337.977	86.061	487.401	31.004	23.383	-	(90.372)	875.454
Despesas com vendas								(36.166)
Despesas gerais e administrativas								(101.473)
Outras despesas operacionais, líquidas								(13.416)
Despesas operacionais								(151.055)
Despesas financeiras								(272.546)
Receitas financeiras								247.937
Varição cambial								(175.757)
Derivativos								17.640
Resultado financeiro, líquido								(182.726)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social								541.673
Imposto de renda e contribuição social								(163.727)
Resultado líquido do período								377.946
Reconciliação LAJIDA								
Resultado líquido do período								377.946
Imposto de renda e contribuição social								163.727
Resultado financeiro, líquido								182.726
Amortizações								121.886
LAJIDA								846.285

⁽ⁱ⁾ Inclui (R\$120.327) de amortização.

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

01/01/2022 a 30/06/2022

Categorias	Residencial	Comercial	Industrial	Cogeração	Automotivo	Receita de construção	Outras receitas / custos ⁽ⁱ⁾	Total
Volumes m³ mil (não auditado)	147.339	69.156	1.786.312	187.044	123.134	-	-	2.312.985
Receita bruta	1.209.562	416.918	6.887.324	526.791	448.087	444.724	182.542	10.115.948
Deduções	(282.151)	(96.984)	(1.562.118)	(101.176)	(102.421)	-	(17.677)	(2.162.527)
Receita líquida	927.411	319.934	5.325.206	425.615	345.666	444.724	164.865	7.953.421
Custo ⁽ⁱ⁾	(339.680)	(159.591)	(4.386.023)	(362.551)	(300.323)	(444.724)	(334.662)	(6.327.554)
Resultado bruto	587.731	160.343	939.183	63.064	45.343	-	(169.797)	1.625.867
Despesas com vendas								(72.031)
Despesas gerais e administrativas ⁽ⁱ⁾								(195.512)
Outras despesas operacionais, líquidas								(43.062)
Despesas operacionais								(310.605)
Despesas financeiras								(540.106)
Receitas financeiras								408.001
Variação cambial								101.261
Derivativos								(303.010)
Resultado financeiro, líquido								(333.854)
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social								981.408
Imposto de renda e contribuição social								(134.572)
Resultado líquido do período								846.836
Reconciliação LAJIDA								
Resultado líquido do período								846.836
Imposto de renda e contribuição social								134.572
Resultado financeiro, líquido								333.854
Amortizações								240.343
LAJIDA								1.555.605

⁽ⁱ⁾ Inclui (R\$237.299) de amortização.

5 Ativos e passivos financeiros

Os ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	<u>Nota</u>	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Ativos			
Custo amortizado			
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	877.863	939.570
Contas a receber de clientes	5.3	1.590.439	1.616.136
Ativos setoriais	5.7	407.860	321.899
Recebíveis de partes relacionadas	5.4	53.616	1.315
		2.929.778	2.878.920
Valor justo por meio do resultado			
Aplicações em operações compromissadas	5.1	1.222.535	301.686
Títulos e valores mobiliários	5.2	618.022	569.296
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	325.150	344.760
		2.165.707	1.215.742
Total		5.095.485	4.094.662
Passivos			
Custo amortizado			
Empréstimos, financiamentos e debêntures		(661.056)	(372.171)
Fornecedores	5.6	(1.366.647)	(1.554.695)
Outros passivos financeiros	5.10c	(100.721)	(72.579)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	12	(2.522)	(15.806)
Parcelamento de débitos tributários		(5.407)	(5.549)
Arrendamentos		(40.976)	(43.670)
Passivos setoriais	5.7	(1.534.157)	(1.469.125)
Pagáveis a partes relacionadas	5.4	(14.866)	(11.735)
		(3.726.352)	(3.545.330)
Valor justo por meio do resultado			
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.9	(7.016.729)	(6.608.469)
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	(455.921)	(399.866)
		(7.472.650)	(7.008.335)
Total		(11.199.002)	(10.553.665)

5.1 Caixa e equivalentes de caixa

	30/06/2023	31/12/2022
Bancos conta movimento	38.131	87.054
Aplicações financeiras	2.062.267	1.154.202
	2.100.398	1.241.256

As aplicações financeiras são compostas da seguinte forma:

	30/06/2023	31/12/2022
Aplicações em fundos de investimento		
Operações compromissadas	1.222.535	301.686
	1.222.535	301.686
Aplicações em bancos		
Certificado de depósitos bancários – CDBs	839.732	852.516
	839.732	852.516
	2.062.267	1.154.202

As aplicações financeiras da Companhia são rentabilizadas a taxas em torno de 100% do CDI em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022.

5.2 Títulos e valores mobiliários

	30/06/2023	31/12/2022
Aplicações em fundos de investimento		
Títulos públicos	618.022	569.296
	618.022	569.296

Títulos públicos possuem taxa de juros atrelada à SELIC (taxa básica de juros) com a rentabilidade equivalente a aproximadamente 100% do CDI e vencimento entre dois e cinco anos, com liquidez diária.

5.3 Contas a receber de clientes

	30/06/2023	31/12/2022
Contas de gás a receber	827.452	812.225
Receita não faturada ⁽ⁱ⁾	834.297	877.895
Outros	11.974	13.828
	1.673.723	1.703.948
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	(83.284)	(87.812)
	(83.284)	(87.812)
Total	1.590.439	1.616.136
Circulante	1.560.502	1.595.449
Não circulante	29.937	20.687

⁽ⁱ⁾ A receita não faturada refere-se à parcela do fornecimento de gás no mês, cuja medição e faturamento ainda não foram efetuados, contudo, estimada e registrada no balanço para fins de competência.

Em 8 de março e 5 de junho de 2023, foram emitidas deliberações ARSESP nº 1.389 e 1.414, com redução na tarifa média ponderada de 13,09% e 7,22%, respectivamente, para todas as categorias, com exceção do residencial e comercial, que possuem reajustes anuais.

O *aging* das contas a receber é o seguinte:

	30/06/2023	Perda esperada	31/12/2022	Perda esperada
A vencer	1.517.523	(2.793)	1.544.302	(2.835)
Vencidas:				
Até 30 dias	58.865	(762)	52.994	(310)
De 31 a 60 dias	13.785	(1.382)	12.612	(1.414)
De 61 a 90 dias	5.146	(1.077)	6.080	(2.080)
Mais de 90 dias	78.404	(77.270)	87.960	(81.173)
	1.673.723	(83.284)	1.703.948	(87.812)

A variação na perda por redução ao valor recuperável de contas a receber é a seguinte:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	(87.812)
(Adições) Reversões	(1.199)
Baixas	5.727
Saldo em 30 de junho de 2023	(83.284)

5.4 Partes relacionadas

a) Contas a receber e a pagar com partes relacionadas:

	30/06/2023	31/12/2022
Ativo circulante		
Operações comerciais		
Raízen S.A. e suas controladas ⁽ⁱ⁾	300	401
Gás Brasileiro Distribuidora S.A.	-	105
	300	506
Operações contratuais		
Compass Comercialização S.A. ⁽ⁱⁱ⁾	53.316	-
Raízen S.A. e suas controladas	-	738
Cosan S.A.	-	71
	53.316	809
Total do ativo circulante	53.616	1.315
Passivo circulante		
Operações comerciais		
Gás Brasileiro Distribuidora S.A. ⁽ⁱⁱⁱ⁾	8.474	3.324
	8.474	3.324
Operações contratuais		
Raízen S.A. e suas controladas ^(iv)	6.311	8.372
Compass Gás e Energia S.A.	81	39
	6.392	8.411
Total do passivo circulante	14.866	11.735

b) Transações com partes relacionadas:

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Receita operacional				
Raízen S.A. e suas controladas ⁽ⁱ⁾	1.014	2.129	3.849	7.041
Gás Brasileiro Distribuidora S.A.	69	139	-	-
Elevações Portuárias S.A. ⁽ⁱ⁾	142	230	95	233
	1.225	2.498	3.944	7.274
Compra de gás				
Gás Brasileiro Distribuidora S.A. ⁽ⁱⁱⁱ⁾	(9.494)	(25.216)	-	-
	(9.494)	(25.216)	-	-
Despesas compartilhadas e outras receitas				
Compass Comercialização S.A. ⁽ⁱⁱ⁾	53.316	53.316	-	-
Raízen S.A. e suas controladas ^(iv)	(3.740)	(7.864)	(5.564)	(12.990)
Compass Gás e Energia S.A.	-	(1.256)	-	-
Gás Brasileiro Distribuidora S.A.	(271)	(271)	-	-
TRSP - Terminal de Regaseificação de GNL de São Paulo S.A.	-	(126)	-	-
Rumo Malha Paulista S.A.	(2)	(2)	-	-
Cosan S/A	-	181	-	-
Elevações Portuárias S.A.	-	20	-	-
	49.303	43.998	(5.564)	(12.990)
Resultado financeiro				
Rumo Malha Paulista S.A. ^(v)	-	750	-	-
	-	750	-	-

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (i) Fornecimento de gás.
- (ii) Refere-se ao 1º termo aditivo do contrato de fornecimento de gás aprovado pela ARSESP mediante deliberação nº 1.423 de 30 de junho de 2023, o qual estabelece obrigação de desempenho futuro, com prazo de conclusão em 2034, vide nota explicativa 5.4d.
- (iii) Compra de gás.
- (iv) Serviços compartilhados executados pela Raízen S.A. de responsabilidade da Companhia. A natureza das despesas relacionadas ao centro de serviços compartilhados está relacionada aos seguintes serviços: processos de contabilidade, impostos, suporte jurídico, etc.
- (v) Deságio na compra de crédito de ICMS (Imposto sobre operações relativas à circulação de mercadorias).

c) Remuneração dos administradores e diretores:

A Companhia possui uma política de remuneração aprovada pelo Conselho de Administração. A remuneração do pessoal-chave da Administração da Companhia inclui salários, contribuições para um plano de benefício definido pós-emprego, remuneração baseada em ações e bônus de longo prazo. Apresentamos a composição em 30 de junho de 2023 e 2022:

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Benefícios de curto prazo a administradores	5.203	10.212	6.391	12.559
Benefícios pós-emprego	166	324	167	344
Bônus de longo prazo a administradores	1.511	2.985	1.451	2.810
Transações com pagamentos baseados em ações	57	114	419	839
	6.937	13.635	8.428	16.552

d) Demais transações com partes relacionadas:

Em 7 de junho de 2023, a Companhia firmou contrato de compra e venda de créditos de ICMS com a Rumo Malha Paulista S.A, no valor de R\$157.179 e deságio de 10%. A transferência do crédito está condicionada à autorização da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo - SEFAZ.

Em 24 de julho de 2023 a Companhia e a Compass Comercialização S.A. assinaram, em comum acordo, aditivo contratual postergando o início do contrato de fornecimento de gás para 1 de janeiro de 2024, inicialmente previsto para 1 de julho de 2023 conforme contrato original assinado em agosto de 2021. Através desse aditivo a Companhia recebe uma compensação financeira.

5.5 Empréstimos, financiamentos e debêntures

Os termos e condições dos empréstimos são os seguintes:

Descrição	Encargos financeiros		30/06/2023	31/12/2022	Vencimento	Objetivo
	Indexador	Taxa anual de juros ⁽ⁱ⁾				
Com garantia						
BNDES						
Projetos VI e VII	IPCA + 4,10%	7,38%	122.610	131.885	abr/2029	Investimento
Projeto VIII	IPCA + 3,25%	6,50%	1.614.643	1.653.501	jun/2034	Investimento
Projeto IX	IPCA + 5,74%	9,07%	594.995	544.925	dez/2036	Investimento
Projeto IX	IPCA + 6,01%	9,35%	301.083	-	dez/2036	Investimento
			2.633.331	2.330.311		
Sem garantia						
Resolução 4.131						
Scotiabank 2018	USD + 3,67%	3,67%	-	395.285	mai/2023	Capital de giro
Scotiabank 2021	USD + 1,36%	1,36%	348.623	377.705	fev/2024	Capital de giro
Scotiabank 2022	USD + 2,13%	2,13%	912.106	1.000.957	fev/2025	Capital de giro
Scotiabank 2023	USD + 4,04%	4,04%	718.369	-	mai/2026	Capital de giro
Debêntures						
4ª emissão – 3ª série	IPCA + 7,36%	10,74%	123.031	114.014	dez/2025	Investimento
5ª emissão – série única	IPCA + 5,87%	9,20%	960.101	907.366	dez/2023	Investimento
6ª emissão – série única	IPCA + 4,33%	7,62%	551.465	523.837	out/2024	Investimento
7ª emissão – série única	IGPM + 6,10%	6,10%	359.973	372.171	mai/2028	Capital de giro
9ª emissão – 1ª série	IPCA + 5,12%	8,43%	542.700	491.153	ago/2031	Investimento
9ª emissão – 2ª série	IPCA + 5,22%	8,53%	528.086	467.841	ago/2036	Investimento
			5.044.454	4.650.329		
Total			7.677.785	6.980.640		
Circulante			1.576.360	1.554.840		
Não circulante			6.101.425	5.425.800		

(i) Para as dívidas que possuem derivativos atrelados, as taxas efetivas se encontram apresentadas na nota 5.8.

Os empréstimos não circulantes apresentam os seguintes vencimentos:

	30/06/2023	31/12/2022
13 a 24 meses	1.646.614	1.101.805
25 a 36 meses	1.119.074	1.220.964
37 a 48 meses	363.815	339.889
49 a 60 meses	363.826	339.889
61 a 72 meses	241.224	339.934
73 a 84 meses	416.543	386.643
85 a 96 meses	416.543	382.451
Acima de 96 meses	1.533.786	1.314.225
	6.101.425	5.425.800

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

Os valores contábeis de empréstimos, financiamentos e debêntures são denominados nas seguintes moedas:

	30/06/2023	31/12/2022
Reais	5.698.687	5.206.693
Dólar ⁽ⁱ⁾	1.979.098	1.773.947
	7.677.785	6.980.640

⁽ⁱ⁾ Em 30 de junho de 2023, todas as dívidas denominadas em dólares norte-americanos possuem proteção contra risco cambial através de derivativos (Nota 5.8).

Abaixo demonstramos a movimentação dos empréstimos, financiamentos e debêntures ocorrida para o período findo em 30 de junho de 2023:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	6.980.640
Captações	1.043.680
Amortização de principal	(464.294)
Pagamentos de juros	(157.221)
Pagamento de juros sobre obras em andamento	(28.214)
Juros, variação cambial e valor justo	303.194
Saldo em 30 de junho de 2023	7.677.785

Linhas de créditos não utilizadas

Em 30 de junho de 2023, a Companhia dispunha de linhas de crédito em bancos, que não foram utilizadas, no valor aproximadamente de R\$637.000.

O uso dessas linhas de crédito está sujeito a certas condições contratuais.

Cláusulas restritivas (“Covenants”)

Alguns contratos relacionados às dívidas determinam a observância de certos índices financeiros (*financial covenants*) conforme seguem abaixo:

Dívida	Meta	Índice em 30/06/2023
BNDDES		
Resolução 4131	Dívida onerosa líquida / LAJIDA não poderá ser superior a 4,00	1,51
Debentures 4ª a 9ª emissões		
Debentures 4ª emissão	Endividamento de curto prazo / Endividamento total não poderá ser superior a 0,6	0,18

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

	30/06/2023	31/12/2022
Dívida líquida ⁽ⁱ⁾	5.131.112	5.268.864
LAJIDA ^(*) ⁽ⁱⁱ⁾	3.407.802	3.222.267
(=) Dívida líquida/ LAJIDA	1,51	1,64
<i>(*) últimos doze meses</i>		
	30/06/2023	31/12/2022
Endividamento de curto prazo (líquido de derivativos)	1.431.532	1.214.736
Endividamento total (líquido de derivativos) ⁽ⁱⁱⁱ⁾	7.849.532	7.079.416
(=) Endividamento de curto prazo/Endividamento total	0,18	0,17

(i) "Dívida onerosa líquida" consiste no saldo de endividamento circulante e não circulante, líquido de caixa e equivalentes de caixa e de títulos e valores mobiliários;

	Nota	30/06/2023
Empréstimos, financiamentos e debêntures	5.5	7.677.785
Instrumentos financeiros derivativos	5.8	130.771
Arrendamentos		40.976
Caixa e equivalentes de caixa	5.1	(2.100.398)
Títulos e valores mobiliários	5.2	(618.022)
Total dívida líquida		5.131.112

(ii) "LAJIDA" corresponde ao resultado líquido encerrado nos últimos 12 (doze) meses, acrescido dos tributos sobre o lucro, das despesas e receitas financeiras e das amortizações;

(iii) "Endividamento total" corresponde ao somatório de empréstimos, financiamentos, debêntures e arrendamentos da Companhia, de curto e longo prazos, incluindo o saldo líquido das operações com derivativos.

Em 30 de junho de 2023, a Companhia permanece adimplente com todas as cláusulas restritivas financeiras e não financeiras.

5.6 Fornecedores

	30/06/2023	31/12/2022
Fornecedores de gás/transportes	1.039.318	1.183.666
Fornecedores de materiais e serviços	327.329	371.029
	1.366.647	1.554.695

5.7 Ativos e passivos setoriais

A movimentação do ativo (passivo) financeiro setorial líquido para o período de seis meses findo em 30 de junho de 2023 foi a seguinte:

	Ativo setorial	Passivo setorial	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	321.899	(1.469.125)	(1.147.226)
Custo de gás ^{(i) (v)}	5.487	-	5.487
Créditos tributários ⁽ⁱⁱ⁾	-	(498)	(498)
Atualização monetária ⁽ⁱⁱⁱ⁾	22.837	(64.534)	(41.697)
Diferimento do IGP-M ^(iv)	57.637	-	57.637
Saldo em 30 de junho de 2023	407.860	(1.534.157)	(1.126.297)
Circulante	143.472	(67.917)	75.555
Não circulante	264.388	(1.466.240)	(1.201.852)
	407.860	(1.534.157)	(1.126.297)

(i) Refere-se ao custo do gás adquirido em comparação àquele contido nas tarifas, integralmente classificados no ativo circulante, uma vez que a deliberação da ARSESP prevê recuperação tarifária em bases anuais para as categorias de clientes residencial e comercial e trimestrais para as demais categorias de clientes.

(ii) Refere-se ao valor líquido de créditos tributários sobre benefícios fiscais no período.

(iii) Atualização monetária sobre a conta corrente de gás e crédito extemporâneo, com base na taxa SELIC.

(iv) Apropriação do diferimento do IGP-M para as categorias de clientes residencial e comercial, reconhecidos no ativo não circulante, conforme deliberação nº 1.162 de 26 de maio de 2021 e 7º Termo Aditivo do Contrato de Concessão em 1º de outubro de 2021.

(v) Inclui o efeito de (R\$ 34.193), conforme deliberação nº 1.423 de 30 de junho de 2023.

Diante da audiência pública realizada pela ARSESP no dia 9 de janeiro de 2023, relacionada ao tema da devolução dos créditos de PIS/COFINS aos clientes da Companhia, provenientes da exclusão do ICMS das suas bases, a Companhia e demais membros da sociedade apresentaram importantes contribuições a serem consideradas pela agência durante o período de análise. Dessa forma, até que se conclua as análises dessas contribuições por parte da agência reguladora, o tema segue em aberto e sem concretização acerca de próximos passos, não havendo assim impacto nessas demonstrações financeiras intermediárias.

5.8 Instrumentos financeiros derivativos

• Derivativos que não se qualificam para contabilidade de *hedge*

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, os valores justos relacionados a operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos para proteger a exposição ao risco da Companhia estavam utilizando dados observáveis tais como preços cotados em mercados ativos, ou fluxo de caixa descontado baseado em curvas de mercado, e são apresentados abaixo:

	<i>Nocional</i>		<i>Valor justo</i>	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Risco de taxa de câmbio e juros				
Contratos de <i>swap</i> (juros)	4.919.169	4.919.169	234.936	31.748
Contratos de <i>swap</i> (juros e câmbio) ⁽ⁱ⁾	2.253.960	1.772.775	(365.707)	(86.854)
Total dos instrumentos financeiros	7.173.129	6.691.944	(130.771)	(55.106)
Ativo circulante			228.076	344.760
Ativo não circulante			97.074	-
Passivo Circulante			(78.849)	-
Passivo não circulante			(377.072)	(399.866)
Total			(130.771)	(55.106)

⁽ⁱ⁾ Estes saldos equivalem ao valor de nocional em Dólar convertidos em R\$ pela taxa de Dólar do dia da contratação.

Derivativos são usados apenas para fins de *hedge* econômico e não como investimentos especulativos.

Hedge de valor justo

A Companhia adota a contabilidade de *hedge* do valor justo para algumas de suas operações, tanto os instrumentos de *hedge* quanto os itens protegidos por *hedge* são contabilizados pelo valor justo por meio do resultado.

As dívidas que possuem *hedge* de risco de juros estão indicadas na tabela abaixo:

<i>Hedge</i> risco de juros	<i>Nocional</i>	<i>Valor registrado</i>		<i>Ajuste de valor acumulado</i>	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Empréstimo, financiamento e debêntures					
Itens designados					
5ª emissão – série única	(684.501)	(960.101)	(907.366)	(50.778)	(33.892)
BNDES Projeto VIII	(1.000.000)	(836.276)	(851.689)	37.221	70.260
Total débito	(1.684.501)	(1.796.377)	(1.759.055)	(13.557)	36.368
Instrumentos financeiros derivativos					
Instrumentos de <i>hedge</i>					
5ª emissão – série única	684.501	228.076	221.000	7.076	1.248
BNDES Projeto VIII	1.000.000	(65.429)	(90.193)	15.164	(57.944)
Total derivativos	1.684.501	162.647	130.807	22.240	(56.696)
Total líquido	-	(1.633.730)	(1.628.248)	8.683	(20.328)

Opções por valor justo

Certos instrumentos derivativos não foram atrelados a estruturas de *hedge* documentadas e, portando, não foi utilizado o expediente da contabilidade *hedge*, previsto no CPC 48 – Instrumento Financeiros. A Companhia optou por designar os passivos protegidos (objetos de *hedge*) para registro ao valor justo por meio do resultado. Considerando que os instrumentos de derivativos sempre são contabilizados ao valor justo por meio do resultado:

Risco de câmbio	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures					
4131 Scotiabank (2018) US\$ + 3,67%	-	-	(395.285)	-	(2.680)
4131 Scotiabank (2021) US\$ + 1,60%	(407.250)	(348.623)	(377.705)	14.551	15.545
4131 Scotiabank (2022) US\$ + 2,51%	(1.097.400)	(912.106)	(1.000.957)	59.959	51.798
4131 Scotiabank (2023) US\$ + 4,76%	(749.310)	(718.369)	-	7.027	-
Total débito	(2.253.960)	(1.979.098)	(1.773.947)	81.537	64.663
Instrumentos financeiros derivativos					
4131 Scotiabank (2018) BRL + 107,9% do CDI	-	-	123.760	(28.050)	(61.685)
4131 Scotiabank (2021) BRL + CDI + 1,25%	407.250	(78.849)	(50.245)	(55.043)	(88.612)
4131 Scotiabank (2022) BRL + CDI + 1,20%	1.097.400	(246.645)	(160.369)	(153.849)	(217.215)
4131 Scotiabank (2023) BRL + CDI + 1,30%	749.310	(40.213)	-	(40.213)	-
Total derivativos	2.253.960	(365.707)	(86.854)	(277.155)	(367.512)
Total líquido	-	(2.344.805)	(1.860.801)	(195.618)	(302.849)

Risco de juros	Nocional	Valor registrado		Ajuste de valor acumulado	
		30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures					
4ª emissão – 3ª série IPCA + 7,36%	(114.818)	(123.031)	(114.014)	(8.267)	(114.014)
6ª emissão – série única IPCA + 4,33%	(523.993)	(551.465)	(523.837)	(25.304)	(523.837)
9ª emissão – 1ª série IPCA + 5,12%	(500.000)	(542.700)	(491.153)	(33.363)	(6.179)
9ª emissão – 2ª série IPCA + 5,22%	(500.000)	(528.086)	(467.841)	(41.128)	9.737
BNDES Projetos VI e VII IPCA + 4,10%	(160.126)	(122.610)	(131.885)	24.480	(131.885)
BNDES Projeto VIII IPCA + 3,25%	(870.149)	(778.367)	(801.812)	38.360	(801.812)
BNDES Projeto IX IPCA + 5,74%	(565.582)	(594.995)	(544.925)	(32.911)	(544.925)
Total débito	(3.234.668)	(3.241.254)	(3.075.467)	(78.133)	(2.112.915)
Instrumentos financeiros derivativos					
4ª emissão – 3ª série 94,64% CDI	-	-	-	-	(3.900)
4ª emissão – 3ª série 112,49% CDI	114.818	(369)	(778)	409	(5.096)
6ª emissão – série única 89,90% CDI	523.993	(14.673)	(10.419)	(4.254)	(26.161)
9ª emissão – 1ª série 109,20% CDI	500.000	33.960	(17.705)	29.156	(37.517)
9ª emissão – 2ª série 110,50% CDI	500.000	20.289	(40.441)	37.993	(53.304)
BNDES Projetos VI e VII 87,50% CDI	160.126	(1.035)	(2.046)	1.249	(6.923)
BNDES Projeto VIII 82,94% CDI	870.149	(8.709)	(21.039)	12.752	(48.613)
BNDES Projeto IX 98,90% CDI	565.582	42.826	(6.631)	29.757	(6.631)
Total derivativos	3.234.668	72.289	(99.059)	107.062	(188.145)
Total líquido	-	(3.168.965)	(3.174.526)	28.929	(2.301.060)

Foram pagos e recebidos instrumentos financeiros de empréstimos, financiamentos e debêntures, decorrentes dos respectivos vencimentos de swap, nos montantes de R\$171.740 e R\$ 84.457 respectivamente, líquidos de imposto de renda. Sendo R\$22.464 e R\$19.296, respectivamente para o período findo de 30 de junho de 2022.

5.9 Mensurações de valor justo reconhecidas

Os valores contábeis e o valor justo dos ativos e passivos financeiros são os seguintes:

	Valor contábil		Ativos e passivos mensurados ao valor justo	
			Nível 2	Nível 2
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Ativos				
Aplicações em operações compromissadas	1.222.535	301.686	1.222.535	301.686
Títulos e valores mobiliários	618.022	569.296	618.022	569.296
Instrumentos financeiros derivativos	325.150	344.760	325.150	344.760
Total	2.165.707	1.215.742	2.165.707	1.215.742
Passivos				
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(7.016.729)	(6.608.469)	(7.016.729)	(6.608.469)
Instrumentos financeiros derivativos	(455.921)	(399.866)	(455.921)	(399.866)
Total	(7.472.650)	(7.008.335)	(7.472.650)	(7.008.335)

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022 não houve alteração na classificação dos níveis.

5.10 Gestão de risco financeiro

A utilização de instrumentos financeiros para proteção contra essas áreas de volatilidade é determinada por meio de uma análise da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir.

a) Risco de mercado

O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições ao risco de mercado dentro de parâmetros aceitáveis, otimizando o retorno.

A Companhia utiliza derivativos para administrar riscos de mercado. Todas essas transações são realizadas dentro das diretrizes estabelecidas pela Política de Tesouraria.

i. Risco cambial

Em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, a Companhia apresentava a seguinte exposição líquida à variação cambial dos ativos e passivos denominados em Dólar:

	30/06/2023	31/12/2022
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(1.979.098)	(1.773.947)
Instrumentos financeiros derivativos	1.979.098	1.773.947
Risco cambial líquido	-	-

A sensibilidade do resultado às mudanças nas taxas de câmbio decorre principalmente de instrumentos financeiros denominados em dólares.

O cenário provável foi definido com base nas taxas de mercado de dólares norte-americanos projetados em 30 de junho de 2023, que determina o valor justo dos derivativos naquela data. Cenários estressados (efeitos positivos e negativos, antes dos impostos) foram definidos com base em impactos adversos de 25% e de 50% nas taxas de câmbio de dólar norte-americano usados no cenário provável.

Com base nos instrumentos financeiros denominados em dólares norte-americanos, levantados em 30 de junho de 2023, a Companhia realizou uma análise de sensibilidade com aumento e diminuição das taxas de câmbio (R\$/US\$) de 25% e 50%.

O cenário provável considera as taxas de câmbio estimadas, realizadas por terceira parte especializada, na data de vencimento das operações para a Companhia com moeda funcional Real (positivos e negativos, antes dos efeitos fiscais), da seguinte forma:

	Análise de sensibilidade das taxas de câmbio (R\$/US\$)					
	30/06/2023	Provável	25%	50%	-25%	-50%
Dólar	4,82	5,12	6,40	7,68	3,84	2,56

Instrumento	Fator de risco	Provável	Cenário			
			25%	50%	-25%	-50%
Empréstimos, financiamentos e debêntures	Variação na taxa de câmbio R\$/ US\$	(123.529)	(649.186)	(1.174.843)	402.128	927.784
Derivativos de taxa de juros e câmbio		123.529	649.186	1.174.843	(402.128)	(927.784)
Impactos de (perdas) ou ganhos no período		-	-	-	-	-

ii. Risco da taxa de juros

A Companhia monitora as flutuações nas taxas de juros variáveis relacionadas com seus empréstimos e em sua maioria utiliza instrumentos derivativos para minimizar os riscos de flutuação das taxas de juros variáveis.

O cenário provável considera a taxa de juros estimada, elaborada por uma terceira parte especializada com base nas informações do Banco Central do Brasil (BACEN) em 11 de julho de 2023, como segue:

	Provável	Análise de sensibilidade das taxas de juros			
		25%	50%	-25%	Cenário -50%
CDI	11,84	14,80	17,76	8,88	5,92
IPCA	4,60	5,75	6,90	3,45	2,30
IGPM	2,28	2,85	3,42	1,71	1,14

Uma análise de sensibilidade sobre as taxas de juros de empréstimos e financiamentos em compensação dos investimentos do CDI com aumentos e reduções antes dos impostos de 25% e 50% é apresentada abaixo:

	Provável	Cenário			
		25%	50%	-25%	-50%
Caixa e equivalentes de caixa	248.635	310.793	372.952	186.476	124.317
Títulos e valores mobiliários	73.776	92.220	110.665	55.332	36.888
Derivativos de taxa de juros	(136.307)	(124.021)	(119.665)	(139.290)	(151.313)
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(258.235)	(322.794)	(387.353)	(193.676)	(129.118)
Impactos de perdas no período	(72.131)	(43.802)	(23.401)	(91.158)	(119.226)

b) Risco de crédito

As operações regulares da Companhia expõem a potenciais descumprimentos quando clientes, fornecedores e contrapartes não conseguem honrar os seus compromissos financeiros ou outros. A Companhia procura mitigar esse risco realizando transações com um conjunto diversificado de contrapartes. No entanto, a Companhia continua sujeita a falhas financeiras inesperadas de terceiros que poderiam afetar suas operações. A exposição ao risco de crédito foi a seguinte:

	30/06/2023	31/12/2022
Caixa e equivalentes de caixa	2.100.398	1.241.256
Títulos e valores mobiliários	618.022	569.296
Contas a receber de clientes ⁽ⁱ⁾	1.590.439	1.616.136
Instrumentos financeiros derivativos	325.150	344.760
Recebíveis de partes relacionadas	53.616	1.315
	4.687.625	3.772.763

⁽ⁱ⁾ Em 30 de junho de 2023 a Companhia possuía uma carteira de aproximadamente 2.46 milhão de clientes (não auditado), das categorias de clientes residencial, comercial, industrial, automotivo, termogeração e cogeração, não havendo concentração de crédito em grandes consumidores em volume superior a 10% das vendas, diluindo assim o risco de inadimplência.

A Companhia também está exposta a riscos relacionados às suas atividades de administração de caixa e investimentos temporários, e qualquer interrupção que afete seus intermediários financeiros também poderá afetar adversamente suas operações.

A exposição da Companhia ao risco de recebíveis comerciais (Nota 5.3) é reduzida, dada a característica pulverizada da base de clientes. No entanto, ainda mantém reservas para potenciais perdas de crédito. O controle de risco avalia a qualidade de crédito da carteira de clientes, levando em consideração sua posição financeira, experiência passada e outros fatores. Os limites de risco individuais são definidos com base em classificações internas ou externas, de acordo com os limites estabelecidos pela Administração. A conformidade com os limites de crédito pelos clientes é regularmente monitorada pela Administração.

Os ativos líquidos são investidos principalmente em títulos públicos de segurança e outros investimentos em bancos com grau mínimo de “A”, reduzindo substancialmente o risco de crédito. O risco de crédito de caixa e equivalentes de caixa, títulos e valores mobiliários e instrumentos financeiros derivativos é determinado por instrumentos de classificação amplamente aceitos pelo mercado e estão dispostos da seguinte forma:

	<u>30/06/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
AAA	2.968.062	2.081.945
AA	75.508	73.367
	3.043.570	2.155.312

c) Risco de liquidez

Risco de liquidez é o risco em que a Companhia encontrará dificuldades em cumprir as obrigações associadas com seus passivos financeiros que são liquidados mediante a entrega de dinheiro ou outro ativo financeiro. A abordagem da Companhia em administrar a liquidez é assegurar, na medida do possível, que tenha liquidez suficiente para cumprir seus passivos quando vencerem, em condições normais e de estresse, sem incorrer em perdas inaceitáveis ou em arriscar danos à reputação da Companhia.

Os passivos financeiros classificados por datas de vencimento (com base nos fluxos de caixa não descontados contratados) são os seguintes:

	<u>30/06/2023</u>				<u>31/12/2022</u>
	<u>Até 1 ano</u>	<u>De 1 a 2 anos</u>	<u>De 3 a 5 anos</u>	<u>A mais de 5 anos</u>	<u>Total</u>
Empréstimos, financiamentos e debêntures	(1.953.732)	(2.164.878)	(2.399.003)	(4.722.104)	(11.239.717)
Instrumentos financeiros derivativos	(244.514)	(241.414)	(125.664)	959.136	347.544
Fornecedores	(1.366.647)	-	-	-	(1.366.647)
Outros passivos financeiros ⁽ⁱ⁾	(100.721)	-	-	-	(100.721)
Dividendos e juros sobre capital próprio a pagar	(2.522)	-	-	-	(2.522)
Parcelamento de débitos tributários	(863)	(865)	(1.731)	(2.234)	(5.693)
Arrendamentos	(7.747)	(7.798)	(13.324)	(27.848)	(56.717)
Pagáveis a partes relacionadas	(14.866)	-	-	-	(14.866)
	(3.691.612)	(2.414.955)	(2.539.722)	(3.793.050)	(12.439.339)
					(12.209.676)

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (i) Em 30 de junho de 2023, o saldo antecipado por nossos fornecedores junto a instituições financeiras era de R\$100.721 (R\$72.579 em 31 de dezembro de 2022). O prazo de pagamento destas operações é de até 90 dias. A operação de risco sacado é uma opção do fornecedor e não altera as condições comerciais entre as partes (prazo e valor do serviço). A antecipação de recebíveis por parte dos fornecedores se dá com base no aceite aos termos, incluindo as taxas de antecipação destas operações. A Companhia não exerce qualquer influência na decisão do fornecedor, assim como não recebe nenhum benefício por parte do banco nessa operação.

6 Outros tributos a recuperar

	30/06/2023	31/12/2022
Contribuição para o financiamento da seguridade social (COFINS) ⁽ⁱ⁾	277.644	356.242
Imposto sobre circularização de mercadorias e serviços (ICMS) ⁽ⁱⁱ⁾	222.112	217.830
Programa de Integração Social (PIS) ⁽ⁱ⁾	465	182.479
Outros	171	103
	500.392	756.654
Circulante	477.715	724.750
Não circulante	22.677	31.904

- (i) Em 30 de março de 2022, o pedido de habilitação dos créditos de PIS e COFINS apurados desde julho de 2008 foi deferido pela Secretaria da Receita Federal ("SRF"). Desde então, os referidos créditos passaram a ser utilizados para os pagamentos mensais de PIS e COFINS, bem como para os pagamentos trimestrais e ajuste anual de IRPJ e CSLL. No primeiro semestre de 2023 foram utilizados R\$276.404 (R\$747.347 desde o início das compensações) e a expectativa é que o montante registrado no circulante seja utilizado em sua totalidade nos próximos 12 meses.
- (ii) No período findo em 30 de junho de 2023, foram utilizados créditos tributários de ICMS cedidos pelos clientes, para abatimento de faturas de gás da Companhia no montante de R\$52.710.

7 Intangível

	Contrato de concessão	Fidelização de clientes	Fidelização de clientes em andamento	Outros	Total
Valor de custo:					
Saldo em 1º de janeiro de 2023	9.346.865	1.169.742	85.387	5.047	10.607.041
Adições	-	-	61.409	-	61.409
Baixas	(29.028)	(2)	-	-	(29.030)
Transferências ⁽ⁱ⁾	836.852	65.553	(65.805)	-	836.600
Saldo em 30 de junho de 2023	10.154.689	1.235.293	80.991	5.047	11.476.020
Valor de amortização:					
Saldo em 1º de janeiro de 2023	(3.398.229)	(969.706)	-	(1.618)	(4.369.553)
Adições	(220.093)	(60.191)	-	(510)	(280.794)
Baixas	18.515	2	-	-	18.517
Saldo em 30 de junho de 2023	(3.599.807)	(1.029.895)	-	(2.128)	(4.631.830)
Saldo em 1º de janeiro de 2023	5.948.636	200.036	85.387	3.429	6.237.488
Saldo em 30 de junho de 2023	6.554.882	205.398	80.991	2.919	6.844.190

- (i) Do montante transferido de ativo de contrato, uma parcela é reclassificada para ativo financeiro no montante de R\$69.444 (R\$13.493 no período findo em 30 de junho de 2022).

8 Ativos de contrato

	<u>Ativos de contrato</u>
Valor de custo:	
Saldo em 1º de janeiro de 2023	1.031.391
Adições	615.057
Transferência para ativo intangível	(906.044)
Saldo em 30 de junho de 2023	<u>740.404</u>

Durante o período findo em 30 de junho de 2023 foram adicionados R\$56.115 referente a capitalização de mão de obra gerada internamente (R\$43.277 no período findo em 30 de junho de 2022).

Capitalização de custos de empréstimos

Durante o período findo em 30 de junho de 2023 foram capitalizados R\$39.113 a uma taxa efetiva semestral equivalente de 12,69% (taxa média de capitalização de 12,92%), assim como, R\$30.082 nas taxas 11,49% e 13,05% respectivamente, para período findo em 30 de junho de 2022.

9 Compromissos

Compromissos com contratos de fornecimento

Em 30 de junho de 2023, os compromissos da Companhia são substancialmente ligados à fornecimento de gás, totalizando um compromisso financeiro no valor presente estimado em R\$14.799.815 (não auditado), dos quais R\$10.315.413 referem-se a operações com partes relacionadas, que inclui o mínimo estabelecido em contrato tanto em *commodities* quanto em transporte, com prazo até dezembro de 2034.

10 Imposto de renda e contribuição social

a) Reconciliação das despesas de imposto de renda e da contribuição social

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social	448.534	697.416	541.673	981.408
Imposto de renda e contribuição social a taxa nominal (34%)	(152.502)	(237.121)	(184.169)	(333.679)
<i>Ajustes para cálculo da taxa efetiva</i>				
Provisão para não realização do benefício do pacto federativo ⁽ⁱ⁾	18.667	(907.087)	-	-
Provisão para não realização do benefício do pacto federativo - juros e multa ⁽ⁱ⁾	(43.884)	(134.164)	-	-
Benefício do pacto federativo - período corrente ⁽ⁱ⁾	-	49.737	39.500	72.739
Benefício do pacto federativo extemporâneo ⁽ⁱ⁾	-	-	28.077	156.782
Selic indébitos ⁽ⁱⁱ⁾	2.855	6.404	(50.743)	(39.633)
Diferenças permanentes (doações, brindes, etc.)	(1.331)	(3.281)	(435)	(1.421)
Juros sobre capital próprio	-	5.849	3.257	8.660
Outros	3.307	4.766	786	1.980
Imposto de renda e contribuição social				
Corrente ⁽ⁱ⁾	(267.428)	(1.275.468)	(383.043)	(358.362)
Diferido	94.541	60.571	219.316	223.790
	(172.887)	(1.214.897)	(163.727)	(134.572)
Taxa efetiva	38,54%	174,20%	30,23%	13,71%

⁽ⁱ⁾ A partir do 1º trimestre de 2021, a Companhia passou a apurar e utilizar créditos correntes e extemporâneos decorrentes da não tributação do benefício da redução de base de cálculo de ICMS no Estado de São Paulo, cuja alíquota efetiva é reduzida de 18% para o intervalo entre 12% e 15,6% por força do art. 8º do Anexo II do Regulamento do ICMS, aprovado pelo Decreto Estadual nº 45.490 (“RICMS/SP”), com redação dada pelos Decretos Estaduais n.º 62.399/2016 e 67.383/2022. Esses créditos foram utilizados pela Companhia com base no seu melhor entendimento sobre o tema, consubstanciada pela opinião de seus assessores jurídicos externos, a qual levou em consideração toda a jurisprudência aplicável, inclusive o entendimento firmado em novembro de 2017 pela 1ª Seção do STJ quanto à aplicação da tese do pacto federativo, o qual passou a ser aplicado em reiterados julgados da 1ª Turma do STJ. Em 8 de março de 2022, houve o julgamento sobre o tema na 1ª Turma do STJ, favorável ao contribuinte, envolvendo benefício fiscal de diferimento do ICMS, obtido mediante contrato. Em 5 de abril de 2022, houve o julgamento na 2ª Turma do STJ, desfavorável ao contribuinte, em caso que envolvia redução da base de cálculo do ICMS. Após referida divergência, o tema foi pautado para julgamento pela 1ª Seção do STJ no dia 26 de abril de 2023. Embora tenha sido proferida uma decisão liminar pelo STF determinando a suspensão da eficácia do julgamento do STJ do dia 26 de abril, a sessão ocorreu e os ministros decidiram de forma unânime contra os contribuintes e a tese defendida pela Companhia. Em 4 de maio de 2023, o pedido liminar foi reconsiderado pelo Ministro do STF que a concedeu, passando a decisão do STJ a ter eficácia a partir do dia 26 de abril de 2023. Os administradores da Companhia, observando a interpretação técnica que disciplina o tratamento das incertezas quanto aos tributos sobre o lucro (ICPC22 e IFRIC 23), decidiram pela constituição de provisão em 31 de março de 2023 devido à decisão desfavorável. A provisão atualizada em 30 de junho de 2023, acrescida dos autos de infração referentes ao exercício de 2018, apresenta o valor total de R\$1.301.687 (R\$907.087 de principal registrado na rubrica de imposto de renda corrente, R\$169.831 de juros e R\$224.769 de multa registrados na rubrica de resultado financeiro), que engloba também as autuações recebidas para os exercícios de 2015, 2016 e 2017 e os demais créditos aproveitados nos anos seguintes até 31 de março de 2023, acrescidos dos respectivos encargos legais.

⁽ⁱⁱ⁾ Refere-se ao julgamento do STF no RE nº 1.063.187, datado de 24 de setembro de 2021, bem como a modulação dos efeitos da decisão estabelecida pelo Tribunal no julgamento finalizado em 29 de abril de 2022, no sentido de que os valores relativos a Selic de indébitos de tributos federais posteriores a 30 de setembro de 2021, não devem sofrer a tributação pelo IRPJ e pela CSLL.

A Companhia não espera a ocorrência de eventos que possam impactar de forma significativa a alíquota efetiva anual além daqueles já divulgados nesse trimestre.

Em 30 de junho de 2023 o montante de R\$61.740 (R\$58.162 em 31 de dezembro de 2022), registrado no ativo não circulante refere-se a imposto de renda e contribuição social sobre saldos credores dos períodos de 2013 a 2016 e 2021.

O saldo de imposto de renda e contribuição social no passivo circulante, no montante de R\$1.505.646 (R\$79.362 em 31 de dezembro de 2022), refere-se, principalmente, ao passivo relativo ao benefício do pacto federativo no montante de R\$1.301.687.

b) Ativos e passivos de imposto de renda diferido

Os efeitos fiscais das diferenças temporárias que dão origem a partes significativas dos ativos e passivos fiscais diferidos da Companhia são apresentados abaixo:

	30/06/2023	31/12/2022
Créditos ativos de:		
Diferenças temporárias ⁽ⁱ⁾	306.091	283.694
Provisão para demandas judiciais	18.836	22.797
Obrigação de benefício pós-emprego	155.678	152.373
Perda por redução ao valor recuperável de contas a receber	11.190	13.263
Transações com pagamento baseado em ações	4.023	2.758
Provisões de participações no resultado e bônus	12.211	22.305
Outros	53.661	33.919
Tributos diferidos - Ativos	561.690	531.109
Créditos passivos de diferenças temporárias		
Revisão de vida útil de intangível	(161.752)	(175.421)
Variação cambial - Empréstimos e financiamentos	(73.962)	(36.861)
Arrendamento mercantil	(2.494)	(2.869)
Resultado não realizado com derivativos e valor justo dos empréstimos	(24.454)	(90.209)
Outros	(75.220)	(62.512)
Tributos diferidos - Passivos	(337.882)	(367.872)
Total de tributos diferidos registrados	223.808	163.237

⁽ⁱ⁾ Do total do saldo apresentado em diferenças temporárias, o montante de R\$278.392 (R\$818.799 de base), refere-se à provisão de devolução de crédito extemporâneo no passivo setorial.

c) Movimentações no imposto diferido ativos e passivos

i. Impostos diferidos ativos	Obrigação de benefício pós-emprego	Benefícios a empregados	Provisões	Outros	Total	
Saldo em 1º de janeiro de 2023	152.373	25.063	319.754	33.919	531.109	
(Cobrado) / creditado do resultado do período	3.305	(8.829)	16.363	19.742	30.581	
Saldo em 30 de junho de 2023	155.678	16.234	336.117	53.661	561.690	
ii. Impostos diferidos passivos	Variação cambial - Empréstimos e financiamentos	Intangível	Resultado não realizado com derivativos	Arrendamento	Outros	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	(36.861)	(175.421)	(90.209)	(2.869)	(62.512)	(367.872)
(Cobrado) / creditado do resultado do período	-	13.669	65.755	375	(12.708)	67.091
Diferenças cambiais	(37.101)	-	-	-	-	(37.101)
Saldo em 30 de junho de 2023	(73.962)	(161.752)	(24.454)	(2.494)	(75.220)	(337.882)
Total de tributos diferidos registrados						223.808

11 Provisão para demandas e depósitos judiciais

	Provisão para demandas judiciais		Depósitos judiciais	
	30/06/2023	31/12/2022	30/06/2023	31/12/2022
Tributárias	11.436	17.368	19.043	23.851
Cíveis, ambientais e regulatórias	18.161	22.246	18.100	18.980
Trabalhistas	25.803	27.437	8.190	8.485
	55.400	67.051	45.333	51.316

Movimentação das provisões para processos judiciais:

	Tributárias	Cíveis, ambientais e regulatórias	Trabalhistas	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	17.368	22.246	27.437	67.051
Provisionado no período	-	1.297	1.639	2.936
Baixas por reversão / pagamento ⁽ⁱ⁾	(2.762)	(7.843)	(3.928)	(14.533)
Atualização monetária ⁽ⁱⁱ⁾	(3.170)	2.461	655	(54)
Saldo em 30 de junho de 2023	11.436	18.161	25.803	55.400

⁽ⁱ⁾ Contempla pagamentos de acordos trabalhistas, cíveis e tributários.

⁽ⁱⁱ⁾ Inclui juros por reversões e constituições de processos.

Perdas possíveis

Os principais processos para os quais consideramos o risco de perda possível são descritos abaixo:

	30/06/2023	31/12/2022
Tributárias	3.159.699	3.494.853
Cíveis, ambientais e regulatórias	159.813	149.549
Trabalhistas	38.578	33.508
	3.358.090	3.677.910

a) Tributárias

As principais demandas judiciais tributárias, cuja probabilidade de perda é possível e, por consequência, nenhuma provisão foi reconhecida nas demonstrações financeiras intermediárias, estão destacadas abaixo:

	30/06/2023	31/12/2022
IRPJ/CSLL ⁽ⁱ⁾	2.874.710	3.071.095
Compensação tributos federais	117.731	114.202
Outros ⁽ⁱⁱ⁾	167.258	309.556
	3.159.699	3.494.853

Notas explicativas às demonstrações financeiras intermediárias
(Em milhares de Reais – R\$, exceto se de outra forma indicado)

- (i) Diante da decisão do STJ, de 26 de abril de 2023, relativa à exigência de tributação, pelo IRPJ e pela CSLL, de incentivos fiscais como redução de base de cálculo de ICMS, a Companhia constituiu provisão, conforme detalhado na nota explicativa 10.a, dos valores relativos às cobranças que recebeu sobre o tema, dos períodos de 2015 a 2017, as quais estavam classificadas como possível em 31 de dezembro de 2022. Em relação a tais autuações, manteve-se como contingência possível a) a discussão sobre a amortização fiscal do saldo do Conta-Corrente Regulatório (“CCR”) no período de 2015, no valor atualizado de R\$ 110.425, e b) os efeitos desses ajustes nos incentivos fiscais do período de 2017, no valor atualizado de R\$ 28.280.
- (ii) Reclassificação do risco de perda possível para remota no valor de R\$144.064 referente a autos de infração lavrados para cobrança de multa isolada em razão de compensações não homologadas. Referida alteração de prognóstico é decorrente do julgamento finalizado pelo STF em 17 de março de 2023, no RE nº 796.939 (Tema 736), que decidiu pela inconstitucionalidade da multa isolada cobrada nesses casos.

As contingências tributárias referem-se às autuações fiscais principalmente na esfera Federal, avaliadas como perdas possíveis pelos assessores legais e pela Administração e, portanto, sem constituição de provisão, conforme estabelece o CPC 25 / IAS 37. As variações de saldo referem-se a temas já existentes e à atualização monetária dos referidos passivos contingentes.

b) Cíveis, ambientais e regulatórias

Os processos cíveis da Companhia, versam, em geral, sobre rescisões ou revisões de contratos, direitos reais, cobranças de valores e indenizações, decorrentes das atividades da Companhia, incluindo demandas sobre matérias regulatória e ambiental.

Os processos regulatórios versam, em geral, sobre processos administrativos sancionatórios instaurados por órgãos reguladores.

c) Trabalhistas

Os processos trabalhistas referem-se a questionamentos em diversos pedidos de reclamação relativos ao pagamento de: horas extras e reflexos, adicional de insalubridade, adicional de periculosidade, responsabilidade subsidiária/solidária, dentre outros.

12 Patrimônio líquido

O capital subscrito de R\$536.315, é representado por 103.863 ações ordinárias sem valor nominal e totalmente integralizadas e 28.658 ações preferenciais de classe A. Conforme estatuto, o capital social autorizado pode ser aumentado até o limite de R\$2.000.500. Não houve movimentação da quantidade de ações nos períodos findos em 30 de junho de 2023 e 31 de dezembro de 2022, e sua composição é a que segue:

Acionistas	Quantidade de ações - milhares em 30/06/2023 e 31/12/2022					
	Ordinárias	%	Preferenciais	%	Total	%
Compass Gás e Energia S.A.	103.699	99,84	27.682	96,59	131.381	99,14
Outros	164	0,16	976	3,41	1.140	0,86
Total	103.863	100,00	28.658	100,00	132.521	100,00

Juros sobre capital próprio

Em 21 de março 2023, o Conselho de Administração aprovou o pagamento de juros sobre capital próprio, referente ao período compreendido de 1º de janeiro de 2023 a 21 de março de 2023, no valor de R\$17.204, antes dos tributos, pagos em 4 de abril de 2023.

Dividendos

Em 21 de março 2023, o Conselho de Administração aprovou ao pagamento de dividendos no montante de R\$400.000, com base no saldo da reserva de lucros gerados no exercício anterior, pagos no dia 4 de abril de 2023.

Movimentação a pagar

Em 1º de janeiro de 2023	15.806
Dividendos do exercício anterior	400.000
Juros sobre capital próprio a pagar	17.204
IR sobre juros sobre capital próprio a pagar	(2.580)
Pagamento de dividendos e juros sobre capital próprio	(427.908)
Em 30 de junho de 2023	2.522

13 Resultado por ação

A tabela a seguir apresenta o cálculo do resultado por ação (em milhares de reais, exceto os valores por ação):

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Resultado básico por ação				
Numerador				
Resultado do período	275.647	(517.481)	377.946	846.836
Ações ordinárias	211.465	(405.575)	289.944	649.657
Ações preferenciais	64.182	(111.906)	88.002	197.179
Denominador (em milhares de ações)				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.658	28.658	28.658	28.658
Resultado básico por ação				
Ação ordinária	2,03600	(3,9049)	2,79161	6,25496
Ação preferencial	2,23960	(3,9049)	3,07077	6,88045
Efeito da diluição:				
Numerador				
Resultado do período	275.647	(517.481)	377.946	846.836
Ações ordinárias	211.288	(405.575)	289.904	648.519
Ações preferenciais	64.359	(111.906)	88.042	198.317
Denominador (em milhares de ações)				
Média ponderada de número de ações ordinárias	103.863	103.863	103.863	103.863
Média ponderada de número de ações preferenciais	28.761	28.658	28.675	28.874
Resultado diluído por ação				
Ação ordinária	2,03430	(3,9049)	2,79122	6,24400
Ação preferencial	2,23773	(3,9049)	3,07034	6,86840

A Companhia possui uma categoria de possível efeito diluidor, que são seus planos de remuneração baseados em ações, nesse caso é feito um cálculo para determinar o efeito da diluição no resultado atribuível aos acionistas controladores da Companhia em razão do exercício do plano de remuneração baseado em ações. Os acionistas detentores de ações preferenciais têm o direito ao recebimento de dividendo por ação 10% (dez por cento) maior do que o atribuído a cada ação ordinária, conforme estabelecido no estatuto da Companhia, caso tenha lucro.

14 Receita operacional líquida

A seguir, é apresentada a composição da receita da Companhia no período findo em 30 de junho de 2023 e 2022:

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Receita bruta na venda de gás	4.347.068	8.713.290	5.212.389	9.488.682
Receita bruta na prestação de serviços e outros	127.087	326.499	98.076	182.542
Receita de construção	346.265	615.057	251.370	444.724
Impostos e deduções sobre vendas	(952.988)	(1.916.539)	(1.188.350)	(2.162.527)
Receita operacional líquida	3.867.432	7.738.307	4.373.485	7.953.421

15 Custos e despesas por natureza

Os custos e as despesas são apresentados na demonstração do resultado por função. A reconciliação dos montantes por natureza/ finalidade é a seguinte:

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Custo do gás e transporte	(2.478.449)	(5.068.601)	(3.126.332)	(5.645.531)
Custo de construção	(346.265)	(615.057)	(251.370)	(444.724)
Amortizações	(143.324)	(278.283)	(121.886)	(240.343)
Despesas com pessoal	(51.626)	(96.282)	(49.201)	(98.217)
Despesas com materiais/ serviços	(107.474)	(206.742)	(86.881)	(166.282)
	(3.127.138)	(6.264.965)	(3.635.670)	(6.595.097)
Custos dos produtos vendidos e dos serviços prestados	(2.966.462)	(5.958.884)	(3.498.031)	(6.327.554)
Despesas de vendas	(30.232)	(59.109)	(36.166)	(72.031)
Despesas gerais e administrativas	(130.444)	(246.972)	(101.473)	(195.512)
	(3.127.138)	(6.264.965)	(3.635.670)	(6.595.097)

16 Outras receitas (despesas) operacionais, líquidas

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Perda de inventário	(1.484)	(5.468)	(385)	(860)
Valores em discussão com clientes	-	-	-	(16.000)
Resultado nas alienações de ativo intangível	(9.477)	(16.109)	(5.650)	(15.217)
Efeito líquido das demandas judiciais e parcelamentos tributários	(4.508)	(3.405)	(5.851)	(7.538)
Acordo contratual ⁽ⁱ⁾	14.191	14.191	-	-
Outros	1.872	306	(1.530)	(3.447)
	594	(10.485)	(13.416)	(43.062)

⁽ⁱ⁾ Efeito líquido entre partes relacionadas, conforme nota explicativa 5.4b (ii) e 5.7 (v).

17 Resultado financeiro líquido

Os detalhes das receitas e custos financeiros são os seguintes:

	01/04/2023 a 30/06/2023	01/01/2023 a 30/06/2023	01/04/2022 a 30/06/2022	01/01/2022 a 30/06/2022
Custo da dívida bruta				
Juros sobre dívida	(59.602)	(402.966)	(236.968)	(469.897)
Ajuste a valor justo dívida e derivativos	(263.370)	(193.396)	163.108	(105.849)
Variação cambial sobre dívida	105.132	153.501	(175.757)	101.261
Fianças e garantias sobre dívidas	(3.810)	(7.475)	(3.849)	(7.554)
	(221.650)	(450.336)	(253.466)	(482.039)
Rendimentos de aplicações financeiras	73.718	135.520	60.574	121.693
	73.718	135.520	60.574	121.693
Custo da dívida, líquida	(147.932)	(314.816)	(192.892)	(360.346)
Outros encargos e variações monetárias				
PIS e COFINS sobre receitas financeiras	(4.516)	(8.441)	(4.342)	(9.028)
Juros sobre outras operações	28.124	60.253	39.296	83.420
Juros sobre clientes	11.318	22.639	9.927	18.488
Juros sobre ativo e passivo setorial	(21.742)	(41.697)	(7.571)	(11.551)
Juros sobre passivo atuarial e outros	(15.182)	(27.510)	(12.802)	(28.957)
Encargos sobre provisão para não realização do benefício do pacto federativo ⁽ⁱ⁾	(129.071)	(394.600)	-	-
Juros sobre contingências e depósitos judiciais	3.079	5.006	(3.423)	(5.819)
Despesas bancárias	(2.138)	(6.195)	(5.310)	(8.481)
Ajuste a valor presente ⁽ⁱⁱ⁾	(14.294)	(60.080)	(5.609)	(11.580)
	(144.422)	(450.625)	10.166	26.492
Resultado financeiro, líquido	(292.354)	(765.441)	(182.726)	(333.854)
Reconciliação				
Despesas financeiras	(252.183)	(949.684)	(272.546)	(540.106)
Receitas financeiras	118.067	224.138	247.937	408.001
Variação cambial líquida	105.132	153.501	(175.757)	101.261
Derivativos ⁽ⁱⁱⁱ⁾	(263.370)	(193.396)	17.640	(303.010)
Resultado financeiro, líquido	(292.354)	(765.441)	(182.726)	(333.854)

⁽ⁱ⁾ Para maiores informações vide nota explicativa 10.a.

⁽ⁱⁱ⁾ Refere-se ajuste a valor presente referente a parcela de ativo financeiro transferida de ativo de contrato, vide nota explicativa 7 (i).

⁽ⁱⁱⁱ⁾ Contempla o resultado de derivativo de câmbio e juros.

18 Benefícios pós-emprego

As premissas que afetam as demonstrações de resultados abrangentes são revisadas anualmente. Para o período findo de 30 de junho de 2023 as movimentações sobre benefícios pós-emprego são como segue:

Saldo em 1º de janeiro de 2023	448.157
Custo dos serviços correntes	31
Juros sobre obrigação atuarial	22.570
Benefícios pagos	(12.882)
Saldo em 30 de junho de 2023	457.876

19 Pagamento baseado em ações

A Companhia possui planos de remuneração baseada em ações que são liquidáveis em ações ou em caixa. Em 30 de junho de 2023, possui os seguintes acordos de pagamento baseado em ações:

- (i) Planos de concessão de ações (liquidados em ação), sem *lock-up*, com entrega das ações ao final do período de carência de quatro anos, condicionada apenas à manutenção do vínculo empregatício (*service condition*).
- (ii) A Companhia realizou a outorga um plano de *phantom shares* que prevê a concessão de direitos de valorização de ações (“SARs”) e outros prêmios baseados em dinheiro para certos funcionários. Os SARs oferecem a oportunidade de receber um pagamento em dinheiro igual ao valor justo de mercado das ações ordinárias da Compass, menos o preço da concessão.

O quadro abaixo apresenta os dados dos programas de pagamento com base em ações:

Programa de concessão de ações

Data do programa	Expectativa de período (anos)	Concessão de planos	Exercido / cancelado / transferido	Em 30/06/2023	Valor justo na data de outorga R\$ ⁽ⁱ⁾
31/07/2019	4	83.683	(16.227)	67.456	79,00
		83.683	(16.227)	67.456	

Plano de remuneração baseado em ações liquidado em caixa

Data do programa	Expectativa de período (anos)	Concessão de planos	Acréscimo de ações ⁽ⁱⁱ⁾	Disponível em 30/06/2023	Valor justo na data de outorga R\$
01/11/2021	3	164.967	22.410	187.377	25,46
		164.967	22.410	187.377	

(i) A mensuração do valor justo foi efetuada no modelo de precificação Black-Scholes.

(ii) Total de ações acrescidas correspondente ao valor proporcional dos dividendos, juros sobre capital próprio e redução de capital próprio eventualmente pagos ou creditados pela Companhia aos seus acionistas entre a data da outorga e o término do referido período de *vesting*.

Durante o período findo de 30 de junho de 2023 foram liquidadas 1.433 ações em caixa do plano de 2019, no montante de R\$294. A variação entre o valor da ação na data da outorga e o valor da ação na data da liquidação é reconhecido no patrimônio líquido da Companhia.

Reconciliação de opções de ações

O movimento no número de prêmios em aberto são os seguintes:

	Plano de remuneração com base em ações
Saldo em 1º de janeiro de 2023	68.889
Exercido	(1.433)
Saldo em 30 de junho de 2023	67.456

Despesa reconhecida no período

As despesas de remuneração baseada em ações totais contabilizadas para os períodos findos em 30 de junho de 2023 e 2022 foram R\$2.815 e R\$2.428, respectivamente. Sendo R\$836 e R\$1.401 pelo plano de concessão de ações e R\$1.979 e R\$1.027 pelo plano de liquidação em caixa.

20 Eventos subsequentes

(a) Contrato de compra de fornecimento gás

Em 11 de julho de 2023, a Companhia firmou contrato com a Petrobras para o fornecimento de gás natural para distribuição à sua base de clientes. O compromisso tem vigência de janeiro de 2024 a dezembro de 2034, no montante aproximado de R\$56 bilhões.

(b) Autos de infração sobre imposto de renda e contribuição social

Em 1º de agosto de 2023, a Companhia recebeu autos de infração de IRPJ e CSLL, referentes ao exercício de 2018, relativos à discussão da não tributação do incentivo fiscal de redução de base de cálculo de ICMS e complementou a provisão contábil anteriormente constituída, conforme detalhado na nota 10a.